

# **DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ  
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
«DAMAVAND A.E.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30.06.2023**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «NTAMABANT ΑΕ» παρουσιάζει την έκθεση του για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30.06.2023 σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018. Οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «NTAMABANT ΑΕ» καλύπτουν το χρονικό διάστημα 1 Ιουλίου 2022 έως 30 Ιουνίου 2023 και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

**Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στη διάρκεια της χρήσης 01.07.2022-30.06.2023**

1. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία συνέχισε την υλοποίηση πρότασης ενταγμένης στον αναπτυξιακό νόμο 4399/2016 αξίας περίπου €2.500.000. Η επενδυτική πρόταση έχει εγκριθεί κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης. Μέχρι την 30/6/2023 η Εταιρεία είχε πραγματοποιήσει δαπάνες €350.000 συμπληρώνοντας συνολική επένδυση €2.400.000 στα πλαίσια του αναπτυξιακού νόμου 4399/2016, ενώ κατά την τρέχουσα χρήση προετοιμάζει τον φάκελο υποβολής αιτήματος πιστοποίησης για την είσπραξη επιχορήγησης ποσού €620.000. Το σχέδιο αφορά έργα ενίσχυσης του βιολογικού καθαρισμού, έργα εξοικονόμησης ενέργειας, τυποποίησης προϊόντων, εκσυγχρονισμού παραλαβής βιομηχανικής τομάτας.

2. Σημαντικό γεγονός της κλειόμενης χρήσης ήταν η αποκλιμάκωση της ενεργειακής κρίσης η οποία κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης είχε προκαλέσει δραματική αύξηση της τιμής του φυσικού αερίου. Παρά την αποκλιμάκωση του κόστους ενέργειας οι γενικότερες πληθωριστικές πιέσεις, οδήγησαν σε αύξηση του κόστους βιομηχανικής τομάτας κατά 40% περίπου. Παρά τις εν λόγω αυξήσεις, η Εταιρεία κατάφερε στην κλειόμενη χρήση να αναπροσαρμόσει τις τιμές πώλησης ώστε να πετύχει περιθώριο προσαρμοσμένου EBITDA ύψους 9,46% και να περιορίσει την ζημία προ φόρων, η οποία προέκυψε, από τη σημαντική αύξηση του κόστους εξυπηρέτησης του δανεισμού.

**Εξέλιξη και Επιδόσεις της Εταιρείας**

Στη συνέχεια παρατίθενται τα βασικά στοιχεία αποτελεσμάτων για τη χρήση 01.07.2022-30.06.2023.

| <i>(ποσά σε χιλ. ευρώ)</i>                           | <b>01.07.2022-<br/>30.06.2023</b> | <b>01.07.2021-<br/>30.06.2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Κύκλος Εργασιών (Κ.Ε.)</b>                        | <b>39.202</b>                     | <b>28.718</b>                     |
| <b>Μικτά Κέρδη</b>                                   | <b>4.814</b>                      | <b>3.319</b>                      |
| <b>Περιθώριο Μικτού Κέρδους</b>                      | <b>12,28%</b>                     | <b>11,56%</b>                     |
| <b>Έξοδα Διάθεσης</b>                                | <b>1.115</b>                      | <b>1.791</b>                      |
| <b>Ως % του Κ.Ε.</b>                                 | <b>2,85%</b>                      | <b>6,24%</b>                      |
| <b>Έξοδα Διοίκησης</b>                               | <b>1.771</b>                      | <b>1.691</b>                      |
| <b>Ως % του Κ.Ε.</b>                                 | <b>4,52%</b>                      | <b>5,89%</b>                      |
| <b>Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα-Κέρδη /(Έξοδα-Ζημίες)</b> | <b>(58)</b>                       | <b>(219)</b>                      |
| <b>Ως % του Κ.Ε.</b>                                 | <b>(0,15)%</b>                    | <b>(0,76)%</b>                    |
| <b>EBIT</b>  | <b>1.870</b>                      | <b>(383)</b>                      |
| <b>Περιθώριο EBIT</b>                                | <b>4,77%</b>                      | <b>(1,33)%</b>                    |
| <b>Προσαρμοσμένο EBITDA</b>                          | <b>3.707</b>                      | <b>1.912</b>                      |
| <b>Περιθώριο EBITDA</b>                              | <b>9,46%</b>                      | <b>6,66%</b>                      |
| <b>Χρημ/κά Έσοδα</b>                                 | <b>0</b>                          | <b>0</b>                          |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <i>Χρημ/κά Έξοδα</i>                          | <b>2.311</b>   | <b>1.438</b>   |
| <b>ΚΠΦ</b>                                    | <b>(441)</b>   | <b>(1.821)</b> |
| <i>Περιθώριο ΚΠΦ</i>                          | <i>(1,13)%</i> | <i>(6,34)%</i> |
| <i>Φόρος Εισοδήματος</i>                      | <b>710</b>     | <b>579</b>     |
| <b>Σύνολο Κερδών (Ζημιών) μετά από Φόρους</b> | <b>269</b>     | <b>(1.242)</b> |
| <i>Περιθώριο ΚΜΦ</i>                          | <i>0,69%</i>   | <i>(4,32)%</i> |

Ο κύκλος εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση διαμορφώθηκε σε €39.202 χιλ. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €4.814 χιλ. Τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες €441 χιλ. Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη €269 χιλ.

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης αποφάσισε να αναβαθμίσει το κοστολογικό της σύστημα ώστε να διορθώσει αδυναμίες ορθής αποτίμησης σε συγκεκριμένους κωδικούς αποθήκης που προέρχονταν από παλαιότερες χρήσεις. Έχοντας την υποχρέωση ορθής αποτύπωσης της καθαρής θέσης αλλά και των αποτελεσμάτων χρήσης, η Εταιρεία επέλεξε την απομείωση της αξίας των αποθεμάτων ημετοιμών έναρξης της κλειόμενης χρήσης κατά €2.439 χιλ. Επισημαίνεται πως ο συγκεκριμένος λογιστικός χειρισμός δεν έχει επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, καθώς αφορά διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων παλαιότερων χρήσεων.

#### Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

##### **Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDA).**

Ο δείκτης αυτός είναι ευρύτατα διαδεδομένος στην επενδυτική κοινότητα και εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας, έχοντας το πλεονέκτημα ότι απομονώνει τις επιδράσεις των χρηματοδοτικών-επενδυτικών αποτελεσμάτων, της φορολογίας εισοδήματος και της κυριότερης κατηγορίας μη ταμιακών εξόδων που είναι οι αποσβέσεις. Ο δείκτης υπολογίζεται εάν στα κέρδη προ φόρων προστεθούν οι συνολικές αποσβέσεις και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/ (έσοδα). Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης και κατανόησης σε επίπεδο ανάλυσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από τις οικονομικές καταστάσεις και τις σημειώσεις τους.

Ο δείκτης **προσαρμοσμένο EBITDA** είναι ο δείκτης EBITDA αφαιρουμένων των προβλέψεων, αποτιμήσεων ενσωμάτων παγίων, και λοιπών μη επαναλαμβανόμενων εξόδων. Οι προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από την διοίκηση έχουν ως εξής:

| <b>(ποσά σε ευρώ)</b>                                 | <b>01.07.2022 έως<br/>30.06.2023</b> | <b>01.07.2021 έως<br/>30.06.2022</b> |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Κέρδη προ φόρων                                       | (441.069)                            | (1.820.707)                          |
| Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων | 1.325.782                            | 1.124.096                            |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα                               | 2.311.232                            | 1.437.731                            |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα                               | (21)                                 | (35)                                 |
| <b>EBITDA</b>   | <b>3.196.014</b>                     | <b>741.086</b>                       |
| Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα                             | 510.667                              | 1.170.606                            |
| <b>Προσαρμοσμένο EBITDA</b>                           | <b>3.706.681</b>                     | <b>1.911.692</b>                     |

Τα μη επαναλαμβανόμενα έξοδα αναλύονται παρακάτω:

| <b>(ποσά σε ευρώ)</b>        | <b>01.07.2022 έως<br/>30.06.2023</b> |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Διαγραφή απαίτησης τελωνείου | 425.415                              |
| Λοιπά μη επαναλαμβανόμενα    | 85.252                               |
| <b>Σύνολο</b>                | <b><u>510.667</u></b>                |

Στη συνέχεια παρουσιάζονται τα βασικά στοιχεία Ισολογισμού για τη χρήση 01.07.2022-30.6.2023:

| <i>(ποσά σε χιλ. ευρώ)</i>   | <b>30.06.2023</b> | <b>30.06.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Ενσώματα Πάγια και Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων</b> | 26.215            | 25.143            |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία  | 1.233             | 816               |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                               | 609               | -                 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις                                   | 11                | 10                |
| <b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού</b>                                   | <b>28.068</b>     | <b>25.969</b>     |
| Αποθέματα  | 17.120            | 15.232            |
| Απαιτήσεις από Πελάτες   | 3.982             | 2.983             |
| Λοιπές Απαιτήσεις  | 998               | 902               |
| Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα αυτών                               | 75                | 240               |
| <b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>                           | <b>22.175</b>     | <b>19.357</b>     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>  | <b>50.243</b>     | <b>45.327</b>     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>                                      | <b>14.425</b>     | <b>14.156</b>     |
| <b><u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u></b>                           |                   |                   |
| Δανεισμός  | 7.912             | 7.477             |
| Υποχρεώσεις από Μισθώσεις  | 971               | 1.044             |
| Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις                              | -                 | 100               |
| Επιχορηγήσεις  | 2.189             | 876               |
| Προβλέψεις για Παροχές Προσωπικού                                  | 159               | 132               |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                                  | 82                | 272               |
| <b>Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>                           | <b>11.312</b>     | <b>9.902</b>      |
| <b><u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u></b>                           |                   |                   |
| Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια                                     | 16.712            | 15.057            |
| Υποχρεώσεις από Μισθώσεις  | 153               | 167               |
| Εμπορικές Υποχρεώσεις  | 6.882             | 4.286             |
| Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις                                  | 759               | 1.759             |
| <b>Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>                           | <b>24.506</b>     | <b>21.269</b>     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>  | <b>35.818</b>     | <b>31.171</b>     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>  | <b>50.243</b>     | <b>45.327</b>     |
| <b>Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός</b>                                | <b>25.674</b>     | <b>23.506</b>     |
| <b>Καθαρός Τραπ. Δανεισμός/Ίδια Κεφάλαια</b>                       | <b>1.78</b>       | <b>1.66</b>       |

Το Σύνολο του Ενεργητικού ανέρχεται στις 30.06.2023 σε €50.243 χιλ.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €8.729 χιλ. και διαιρείται σε 8.729 χιλ. κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 η κάθε μία. Η Εταιρεία δεν διαθέτει ίδιες μετοχές.

Ο Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός της Εταιρείας ανέρχεται σε €25.674 χιλ. στις 30.06.2023.

Ο δείκτης Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός /Ίδια Κεφάλαια διαμορφώνεται σε 1,78 στις 30.06.2023.

Επιπλέον επί του μηχανολογικού εξοπλισμού ιδιοκτησίας της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς συνολικής αξίας €3.638 χιλ., υπέρ της Εθνικής Τράπεζας συνολικής αξίας €1.420 χιλ. και υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας €400 χιλ. Επίσης, υπέρ της ALPHA BANK έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης €120 χιλ. επί αγροτεμαχίων ιδιοκτησίας της Εταιρείας.

Επί πλέον επί των αποθεμάτων ιδιοκτησίας της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς συνολικής αξίας €1.037 χιλ., και υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας €1.500 χιλ.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα, ενώ δεν πραγματοποιήθηκαν έξοδα έρευνας και ανάπτυξης στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση.

### **Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων**

Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο ταμειακών ροών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει, αξιολογεί και λαμβάνει μέτρα με σκοπό την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

#### **(α) Κίνδυνος αγοράς Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς οι συναλλαγές της διενεργούνται κυρίως σε Ευρώ.

#### **Κίνδυνος τιμής**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών λόγω του ότι δεν κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να επηρεάζονται από διακυμάνσεις της αγοράς.

#### **Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου κυρίως λόγω του μακροπρόθεσμου χρεολυτικού δανείου κυμαινόμενου επιτοκίου, της πίστωσης κυμαινόμενου επιτοκίου με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό και των πιστώσεων που έχουν δοθεί από Εταιρείες factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολών στην καμπύλη των επιτοκίων. Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και η εύλογη αξία τους προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία.

#### **Έκθεση**

Η έκθεση της Εταιρείας στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

|                                | <b>30 Ιουνίου 2023</b> | <b>% του συνολικού δανεισμού</b> | <b>30 Ιουνίου 2022</b> | <b>% του συνολικού δανεισμού</b> |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| Δανεισμός μεταβλητού επιτοκίου | 22.568.032             | 92%                              | 20.266.673             | 90%                              |
| Λοιπός δανεισμός               | 2.055.906              | 8%                               | 2.267.498              | 10%                              |
|                                | <b>24.623.938</b>      | <b>100%</b>                      | <b>22.534.171</b>      | <b>100%</b>                      |

Σημείωση: Ο πίνακας δεν περιλαμβάνει υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Το ποσοστό του συνολικού δανεισμού παρουσιάζει την αναλογία των δανείων μεταβλητού επιτοκίου σε σχέση με το σύνολο του δανεισμού, εξαιρουμένων των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης.

### **Ευαισθησία**

Η επίδραση στα αποτελέσματα λόγω μεταβολών στα επιτόκια δανεισμού προκύπτει ως αποτέλεσμα υψηλότερου ή χαμηλότερου εξόδου τόκων και έχει ως εξής:

|                                 | <b>1.7.2022 έως<br/>30.06.2023</b> | <b>1.7.2021 έως<br/>30.06.2022</b> |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Αύξηση επιτοκίου 1% (2021: 1%)* | (176.702)                          | (158.080)                          |
| Μείωση επιτοκίου 1% (2021: 1%)* | 176.702                            | 158.080                            |

\* Διατηρώντας τις λοιπές μεταβλητές σταθερές

### **(β) Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από έκθεση σε ανοιχτές πιστώσεις πελατών.

### **Διαχείριση κινδύνου**

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται κυρίως με εγχώριους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, το ιστορικό συναλλαγών του με την Εταιρεία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

### **Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η Εταιρεία κατέχει τα παρακάτω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Εμπορικές απαιτήσεις

Η προσδιορισθείσα ζημιά απομείωσης όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα δεν ήταν σημαντική.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 βάσει της οποίας ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται αυτές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν βάσει του πιστωτικού ρίσκου που παρουσιάζουν και των ημερών για τις οποίες είναι ανεξόφλητες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στον χρόνο είσπραξης των πωλήσεων για περίοδο 12 μηνών και τις αντίστοιχες πιστωτικές ζημιές που προέκυψαν.

Βάσει των ανωτέρω, η πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων από την 01.07.2022 έως και 30.06.2023 κρίνεται επαρκής.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης για πελάτες και λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

|                     | Εμπορικές απαιτήσεις       |                            |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
|                     | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
| Υπόλοιπο 1 Ιουλίου  | 41.170                     | 41.170                     |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου | <b>41.170</b>              | <b>41.170</b>              |

### (γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η κατάρτιση προβλέψεων ταμειακών ροών πραγματοποιείται από την οικονομική διεύθυνση της Εταιρείας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθέσιμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, κρίνονται επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθέσιμων.

Στον πίνακα παρακάτω παρουσιάζονται οι πληρωτέες χρηματοοικονομικές και εμπορικές υποχρεώσεις από την Εταιρεία, ταξινομημένες με βάση τις εναπομένουσες συμβατικές ημερομηνίες λήξης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

### Κίνδυνος Κεφαλαιακής Επάρκειας

Η Εταιρεία ελέγχει την κεφαλαιακή επάρκεια χρησιμοποιώντας τον δείκτη καθαρού δανεισμού προς λειτουργικά κέρδη και τον δείκτη καθαρού τραπεζικού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια. Στόχος της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και οφέλη σε λοιπούς συμβαλλόμενους, καθώς επίσης και να διατηρεί μία ιδανική κατανομή κεφαλαίου ώστε να εξασφαλίζει χαμηλό κόστος κεφαλαίου. Για το σκοπό αυτό παρακολουθεί συστηματικά το κεφάλαιο κίνησης ώστε να διατηρεί όσο το δυνατό χαμηλότερα επίπεδα εξωτερικής χρηματοδότησης.

| Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων<br>30 Ιουνίου 2022         | Λιγότερο από<br>1 έτος | Από 1 έως<br>2 έτη | Από 2 έως<br>5 έτη | Πάνω από<br>5 έτη | Συνολικές<br>συμβατικές<br>ταμειακές<br>ροές | Λογιστική αξία |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--|----------------|
| Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)                                       | 15.138.521             | 1.641.571          | 2.325.250          | 3.800.000         | 22.905.340                                   | 22.534.171     |
| Υποχρέωση μίσθωσης  | 168.827                | 168.827            | 506.480            | 562.755           | 1.406.888                                    | 1.211.043      |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις  | 5.717.135              | 198.000            | 132.323            | -                 | 6.047.458                                    | 6.047.458      |
| <b>Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων<br/>30 Ιουνίου 2023</b> |                        |                    |                    |                   |  |                |
| Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)                                       | 16.712.411             | 1.412.525          | 4.472.334          | 2.026.667         | 24.623.937                                   | 24.623.937     |
| Υποχρέωση μίσθωσης  | 170.656                | 168.827            | 337.653            | 562.755           | 1.239.891                                    | 1.124.259      |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις  | 7.613.458              | -                  | -                  | -                 | 7.613.458                                    | 7.613.458      |

(ποσά σε χιλ. ευρώ)

**2022-2023**

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Μακροπρόθεσμος δανεισμός  | 8.883         |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός  | 16.866        |
| <b>Δανεισμός</b>          | <b>25.748</b> |
| Μείον Χρηματικά διαθέσιμα | 75            |
| <b>Καθαρός δανεισμός</b>  | <b>25.674</b> |

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Προσαρμοσμένο EBITDA</b>                               | <b>3.707</b>  |
| <b>Καθαρός τραπεζικός δανεισμός/ προσαρμοσμένο EBITDA</b> | <b>6,93</b>   |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>                                      | <b>14.425</b> |
| <b>Καθαρός τραπεζικός δανεισμός/ Ίδια Κεφάλαια</b>        | <b>1,78</b>   |

### Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Παρακάτω παρατίθενται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 24 οι συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες.

| <b>Εταιρείες (ποσά σε χιλ. ευρώ)</b> | <b>Πωλήσεις-<br/>Άλλα Έσοδα</b> | <b>Αγορές-<br/>Δαπάνες</b> | <b>Απαιτήσεις</b> | <b>Υποχρεώσεις</b> |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη               | 2.262                           | 2.800                      | 824               | 2.010              |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>2.262</b>                    | <b>2.800</b>               | <b>824</b>        | <b>2.010</b>       |

Οι συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών γίνονται σε κανονικές τιμές. Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ούτε έχει ληφθεί από τα συνδεδεμένα μέρη.

### Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

| <b>Δείκτες Κεφαλαιακής Δομής</b>                    | <b>2022-<br/>2023</b> | <b>2021-<br/>2022</b> | <b>Επεξήγηση</b>   |
|---|-----------------------|-----------------------|--|
| Σύνολο Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια                  | 2,48                  | 2,20                  | Σχέση Δαν. Κεφαλαίων προς Ίδια Κεφάλαια  |
| Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός / Ίδια Κεφάλαια        | 1,78                  | 1,66                  | Σχέση Τραπ. Δανεισμού προς Ίδια Κεφάλαια   |
| Καθαρός Τραπεζικός Δανεισμός / προσαρμοσμένο EBITDA | 6,93                  | 12,30                 | Σχέση Τραπ. Δανεισμού προς Λειτουργικά Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων      |
| Καθαρά Ενσώματα Πάγια / Σύνολο Ενεργητικού          | 0,53                  | 0,55                  | Η Κατανομή του Ενεργητικού σε Κυκλοφορούν και Πάγιο                              |
| Ίδια Κεφάλαια / Καθαρά Ενσώματα Πάγια               | 0,55                  | 0,56                  | Ο βαθμός χρηματοδότησης των Ενσώματων Παγίων από τα Ίδια Κεφάλαια                |
| <b>Δείκτες Κεφαλαιακής Μόχλευσης</b>                |                       |                       |  |
| Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Ενεργητικού                  | 0,29                  | 0,31                  | Η σχέση Ιδίων Κεφαλαίων με το Σύνολο του Ενεργητικού                             |
| Κάλυψη Τόκων  | 0,81                  | (0,27)                | Δείκτης Κάλυψης των Χρεωστικών Τόκων από τα Λειτουργικά Κέρδη (EBIT)             |
| <b>Δείκτες Ρευστότητας</b>                          |                       |                       |  |
| Κυκλοφοριακή Ρευστότητα                             | 0,90                  | 0,91                  | Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού/Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων              |
| Άμεση Ρευστότητα                                    | 0,21                  | 0,19                  | (Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού- Αποθέματα)/Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων |

### Μακροοικονομικές εξελίξεις και επιπτώσεις στην Εταιρεία

Παρά την βελτιούμενη κατάσταση της εγχώριας οικονομίας, η αβεβαιότητα που υφίσταται στο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό πλαίσιο και το ευμετάβλητο επιχειρηματικό περιβάλλον συνιστούν παράγοντα κινδύνου, τον οποίο η Εταιρεία αξιολογεί διαρκώς.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της.



Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

### **Εργασιακά Ζητήματα**

Η Εταιρεία έναντι των εργαζομένων εφαρμόζει Πολιτική ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών), σέβεται τα δικαιώματα των εργαζόμενων και τη συνδικαλιστική ελευθερία τους. Τέλος τηρεί αυστηρά κανόνες υγιεινής και ασφάλειας στην εργασία και εφαρμόζει συστήματα εκπαίδευσης και αξιοκρατικό τρόπο προαγωγών.

### **Περιβαλλοντικά Ζητήματα**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή τροφίμων με τη χρήση σύγχρονου τεχνολογικού εξοπλισμού και συμμορφώνεται με την εκάστοτε νομοθεσία περί προστασίας του περιβάλλοντος. Αναπτύσσει δε και προωθεί δραστηριότητες μείωσης παραγωγής αποβλήτων με σκοπό την προστασία του περιβάλλοντος.

### **Προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας**

Η στρατηγική ανάπτυξης της Εταιρείας παρουσιάζεται στη συνέχεια:

Η Εταιρεία κατά την χρήση 2023-2024 παρέλαβε και επεξεργάστηκε όγκο τομάτας αυξημένο κατά 11% περίπου σε σχέση με τη χρήση 2022-2023. Κατά την διάρκεια της περιόδου συλλογής τομάτας, η Εταιρεία πραγματοποίησε επεξεργασία με ικανοποιητικές αποδόσεις με αντίστοιχη επίπτωση στο κόστος επεξεργασίας. Το παραπάνω σε συνδυασμό με την μείωση του κόστους ενέργειας και παραγωγής ατμού εκτιμάται ότι θα οδηγήσει σε περαιτέρω βελτίωση των προβλεπόμενων αποτελεσμάτων κατά την επόμενη χρήση.

Παρά την αποκλιμάκωση του ενεργειακού κόστους η εταιρεία αντιμετώπισε ως δευτερογενή συνέπεια την αύξηση της τιμής της πρώτης ύλης. Ταυτόχρονα, η εταιρεία πέτυχε σημαντικές αυξήσεις στα συμβόλαια πώλησης που αφορούν την τρέχουσα χρήση με στόχο την αποκατάσταση των αποτελεσμάτων της και θα διαπραγματευθεί νέα αύξηση ώστε να καλυφθεί το σημαντικά αυξημένο κόστος βιομηχανικής τομάτας για την χρήση 2023-2024, ενώ επιδιώκει με στοχευμένες επενδύσεις και ενίσχυση της οργάνωσης της, τη μείωση του κόστους παραγωγής και την αύξηση της παραγωγικής της δυναμικότητας.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2023-2024 εκτιμάται αυξημένος σε σχέση με την χρήση 2022-2023, ενώ το EBITDA της χρήσης 2023-2024 αναμένεται να είναι επίσης αυξημένο.

### Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα

Τον Σεπτέμβριο του 2023 δυο επεισόδια κλιματικής κρίσης ο Daniel και ο Helias, πολλαπλάσια σε μέγεθος και συνέπειες του Ιανού που έπληξε την περιοχή της Καρδίτσας το 2020, έπληξαν την Θεσσαλία με συντριπτικό τρόπο προκαλώντας την απώλεια ανθρώπινων ζώων. Εκατοντάδες χιλιάδες στρέμματα πλημμύρισαν πολλά εκ των οποίων κατά μόνιμο τρόπο (όλες οι περιοχές πέριξ της λίμνης Κάρλα), και υποδομές οδικές και αρδευτικές δημόσιες και ιδιωτικές καταστράφηκαν. Σε ότι αφορά την εταιρεία υπέστη ζημιές στον περιβάλλοντα χώρο διαμορφωμένου ακινήτου ενώ προβαίνει σε έρευνα και εκτίμηση του συνόλου των ζημιών σε λοιπά υλικά που βρίσκονταν στον περιβάλλοντα χώρο του εργοστασίου. Παράλληλα παραγωγή ισοδύναμη με 3.500 στρέμματα βιομηχανικής τομάτας καταστράφηκε. Ως αποτέλεσμα η εταιρεία αντιμετώπισε έλλειμα πρώτης ύλης το οποίο καλύφθηκε με προμήθειά αντίστοιχου προϊόντος από το εσωτερικό της χώρας κάτι το οποίο αναμένεται να έχει αυξητική επίπτωση στο κόστος πωληθέντων της χρήσης 2023-2024.

Εντός της τρέχουσας χρήσης η εταιρεία υπέγραψε συμβάσεις που αφορούν την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου επταετούς διάρκειας, με τις τράπεζες Πειραιώς, Alpha Bank και Εθνική με έκδοση 2 σειρών ομολογιών αξίας €10.8εκ. και €3.0εκ. αντίστοιχα. Η πρώτη σειρά θα αναχρηματοδοτήσει δάνεια και σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντίστοιχης αξίας και την δεύτερη σειρά θα χρηματοδοτήσει κεφαλαίο κίνησης. Η εκταμίευση της πρώτης σειράς αναμένεται να λάβει χώρα εντός της τρέχουσας χρήσης και η εκταμίευση της δεύτερης σειράς κατά την έναρξη της χρήσης 2024-2025.

Φίλια Καρδίτσας, 10.06.2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος του Δ.Σ και Γενικός  
και Οικονομικός Διευθυντής

Δημήτριος Τακάς  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 726702

Γεώργιος Βασιλειάδης  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 350354



## ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**»

### Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

#### Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

#### Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.



## Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 30/06/2023 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

## Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.



Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### **Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων**

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Θεσσαλονίκη, 25 Ιουνίου 2024



Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Λογιστής Κηφισίας 260, Χαλάνδρι

Καλλιόπη Παρτάλα  
Ορκωτός Ελεγκτής  
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 38071

**ΔΑΜΑΝΑΝΔ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ  
ΕΠΕΞΕΡΓΙΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ  
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την  
30 Ιουνίου 2023 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b> .....                                 | <b>16</b> |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ</b> .....           | <b>17</b> |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> .....                                | <b>18</b> |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ</b> .....   | <b>19</b> |
| <b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b> .....                  | <b>20</b> |
| 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....  | 20        |
| 2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ .....                                 | 20        |
| 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης .....   | 20        |
| 2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές .....   | 23        |
| 2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....                                  | 23        |
| 2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....  | 24        |
| 2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων .....         | 24        |
| 2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....                               | 25        |
| 2.7. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων .....                | 26        |
| 2.8. Αποθέματα .....  | 26        |
| 2.9. Εμπορικές απαιτήσεις .....   | 26        |
| 2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....                                    | 26        |
| 2.11. Μετοχικό κεφάλαιο .....   | 26        |
| 2.12. Εμπορικές υποχρεώσεις .....   | 26        |
| 2.13. Δανεισμός .....   | 27        |
| 2.14. Τρέχον και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος .....                          | 27        |
| 2.15. Παροχές στο προσωπικό .....   | 28        |
| 2.16. Αναγνώριση εσόδων .....   | 29        |
| 2.17. Μισθώσεις .....   | 29        |
| 2.18. Επιχορηγήσεις .....   | 30        |
| 2.19. Επαναδιατύπωση κονδυλίων προγενέστερης δημοσιευμένης χρήσης .....         | 31        |
| 3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ .....                                 | 31        |
| 3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου .....                               | 31        |
| 3.2. Διαχείριση κεφαλαίου .....   | 34        |
| 4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ .....             | 34        |
| 4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές .....                       | 34        |
| 4.2. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών ..... | 35        |
| 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΥΛΟΓΩΝ ΑΞΙΩΝ .....  | 35        |
| 6. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ .....  | 35        |
| 7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....                                    | 36        |
| 8. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....  | 37        |
| 9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ .....  | 37        |
| 10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ .....                                       | 38        |
| 11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ .....                                      | 39        |
| 12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ .....   | 39        |
| 13. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ .....   | 40        |
| 14. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ .....               | 42        |
| 15. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ .....  | 43        |
| 16. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ .....           | 44        |
| 17. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ .....   | 45        |
| 18. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....                                      | 45        |
| 19. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ .....   | 46        |
| 20. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ .....   | 46        |
| 21. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ .....   | 46        |
| 22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ)- ΚΑΘΑΡΑ .....                               | 47        |
| 23. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....   | 47        |
| 24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....   | 48        |
| 25. ΑΝΕΙΛΗΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....  | 48        |
| 26. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ .....  | 48        |
| 27. ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΠΡΟΝΤΑΚΤΑ ΑΕ» .....                | 49        |
| 28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ .....                              | 50        |



## Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

|   |          | 30.06.2022        | 30.06.2022        |
|---|----------|-------------------|-------------------|
|   | Σημείωση | 30.06.2023        | *                 |
|   |          |                   | Επαναδιατυπωμένο  |
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |          |                   |                   |
| <b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                            |          |                   |                   |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία                         | 7        | 20.831.518        | 19.605.774        |
| Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων                    | 6        | 5.383.637         | 5.537.707         |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                   | 8        | 1.233.040         | 815.751           |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                        | 15       | 608.879           | -                 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                            | 10       | 11.318            | 10.214            |
|   |          | <b>28.068.392</b> | <b>25.969.446</b> |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                               |          |                   |                   |
| Αποθέματα   | 9        | 17.120.337        | 15.232.208        |
| Εμπορικές απαιτήσεις  | 10       | 3.981.617         | 2.983.082         |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις                            | 10       | 998.126           | 902.123           |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                            | 11       | 74.555            | 239.699           |
|   |          | <b>22.174.635</b> | <b>19.357.112</b> |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                                   |          | <b>50.243.026</b> | <b>45.326.558</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>  |          |                   |                   |
| Μετοχικό κεφάλαιο   | 12       | 8.729.592         | 8.729.592         |
| Αποθεματικό υπέρ το άρτιο                                   | 12       | 10.241.918        | 10.241.918        |
| Λοιπά αποθεματικά   |          | (901.313)         | (901.313)         |
| Αποθεματικά εύλογης αξίας                                   |          | 1.554.828         | 1.554.829         |
| Αποτελέσματα εις νέον                                       |          | (5.200.248)       | (5.469.110)       |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>                               |          | <b>14.424.778</b> | <b>14.155.916</b> |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>  |          |                   |                   |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                           |          |                   |                   |
| Δανεισμός   | 13       | 7.911.526         | 7.477.485         |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις-μακροπρόθεσμες                    | 6        | 971.024           | 1.043.850         |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις                       | 15       | -                 | 100.493           |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 16       | 159.446           | 131.829           |
| Επιχορηγήσεις   | 17       | 2.188.730         | 875.935           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                           | 18       | 81.693            | 272.380           |
|   |          | <b>11.312.418</b> | <b>9.901.972</b>  |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                           |          |                   |                   |
| Εμπορικές υποχρεώσεις                                       | 18       | 6.881.621         | 4.285.861         |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις-βραχυπρόθεσμες                    | 6        | 153.237           | 167.193           |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                           | 18       | 650.145           | 1.489.217         |
| Επιχορηγήσεις   | 17       | 108.416           | 50.999            |
| Δανεισμός   | 13       | 16.712.411        | 15.056.687        |
| Προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα                 | 19       | -                 | 218.713           |
|   |          | <b>24.505.830</b> | <b>21.268.670</b> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                   |          | <b>35.818.248</b> | <b>31.170.642</b> |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>               |          | <b>50.243.026</b> | <b>45.326.558</b> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων

|  | Σημείωση | 1.7.2022 έως 30.06.2023 | 1.7.2021 έως 30.06.2022<br>* Επαναδιατυπωμένο |
|--|----------|-------------------------|---|
| <b>Πωλήσεις</b>  |          | 39.201.729              | 28.718.073                                    |
| Κόστος πωληθέντων  | 19       | (34.387.253)            | (25.399.522)                                  |
| <b>Μικτό κέρδος</b>  |          | <b>4.814.476</b>        | <b>3.318.551</b>                              |
| Έξοδα διάθεσης   | 19       | (1.115.363)             | (1.790.938)                                   |
| Έξοδα διοίκησης  | 19       | (1.770.511)             | (1.691.285)                                   |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα  | 21       | 314.983                 | 121.039                                       |
| Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά  |          | (373.443)               | (340.378)                                     |
| <b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>  |          | <b>1.870.141</b>        | <b>(383.011)</b>                              |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα  | 22       | (2.311.232)             | (1.437.731)                                   |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα  | 22       | 21                      | 35  |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά                                   | 22       | (2.311.211)             | (1.437.696)                                   |
| <b>Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων</b>   |          | <b>(441.069)</b>        | <b>(1.820.707)</b>                            |
| Φόρος εισοδήματος  | 23       | 709.656                 | 579.101                                       |
| <b>Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) χρήσης</b>                                       |          | <b>268.587</b>          | <b>(1.241.606)</b>                            |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα:</b>  |          |                         |   |
| <i>Στοιχεία τα οποία δεν θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i> |          |                         |   |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων                                      | 16       | 1.295                   | 36.626  |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) - φόρος  | 15       | (285)                   | (8.058)                                       |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά φόρων</b>                        |          | <b>1.010</b>            | <b>28.568</b>                                 |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης</b>                            |          | <b>269.597</b>          | <b>(1.213.038)</b>                            |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

|   | Μετοχικό<br>κεφάλαιο | Αποθεματικό<br>υπέρ το άρτιο | Αποθεματικό<br>εύλογης αξίας | Λοιπά<br>Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις<br>νέον | Σύνολο             |
|---|----------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>1 Ιουλίου 2021</b>                                     | <b>8.729.592</b>     | <b>10.241.918</b>            | <b>1.554.828</b>             | <b>(901.313)</b>     | <b>(2.106.072)</b>       | <b>17.518.954</b>  |
| Επαναπροσδιορισμός αποθεμάτων (Σημ. 2.19)                 | -                    | -                            | -                            | -                    | (2.150.000)              | (2.150.000)        |
| <b>1 Ιουλίου 2021 Επαναδιατυπωμένο</b>                    | <b>8.729.592</b>     | <b>10.241.918</b>            | <b>1.554.828</b>             | <b>(901.313)</b>     | <b>(4.256.072)</b>       | <b>15.368.954</b>  |
| Επαναδιατυπωμένα αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους    | -                    | -                            | -                            | -                    | (1.241.606)              | (1.241.606)        |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)                               | -                    | -                            | -                            | -                    | 36.626                   | 36.626             |
| Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | -                    | -                            | -                            | -                    | (8.058)                  | (8.058)            |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης                  | -                    | -                            | -                            | -                    | <b>(1.213.038)</b>       | <b>(1.213.038)</b> |
| Συναλλαγές με μετόχους (σημ.18)                           | -                    | -                            | -                            | -                    | -                        | -                  |
| <b>30 Ιουνίου 2022</b>                                    | <b>8.729.592</b>     | <b>10.241.918</b>            | <b>1.554.828</b>             | <b>(901.313)</b>     | <b>(5.469.110)</b>       | <b>14.155.916</b>  |
| <b>1 Ιουλίου 2022</b>                                     | <b>8.729.592</b>     | <b>10.241.918</b>            | <b>1.554.828</b>             | <b>(901.313)</b>     | <b>(5.469.110)</b>       | <b>14.155.916</b>  |
| Καθαρά κέρδη χρήσης                                       | -                    | -                            | -                            | -                    | 268.587                  | 268.587            |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)                               | -                    | -                            | -                            | -                    | 1.295                    | 1.295              |
| Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | -                    | -                            | -                            | -                    | (285)                    | (285)              |
| Διόρθωση προηγούμενης χρήσης                              | -                    | -                            | -                            | -                    | (735)                    | (735)              |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης                  | -                    | -                            | -                            | -                    | <b>268.862</b>           | <b>268.862</b>     |
| <b>30 Ιουνίου 2023</b>                                    | <b>8.729.592</b>     | <b>10.241.918</b>            | <b>1.554.828</b>             | <b>(901.313)</b>     | <b>(5.200.248)</b>       | <b>14.424.778</b>  |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση ταμειακών ροών

|   | Σημείωση | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022<br>* Επαναδιατυπωμένο |
|---|----------|----------------------------|--|
| Κέρδη προ φόρων   |          | (441.069)                  | (1.820.707)                                      |
| <b>Προσαρμογές για :</b>  |          |                            |  |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων   | 7        | 881.932                    | 788.127  |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης   | 6        | 221.448                    | 215.503  |
| Αποσβέσεις άυλων  | 8        | 222.493                    | 120.466  |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων   | 17       | (108.026)                  | (43.318)   |
| Προβλέψεις  |          | -                          | 35.345   |
| Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό   | 22       | 2.311.211                  | 1.437.697  |
| Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία                               | 16       | 68.273                     | 85.142   |
|   |          | <b>3.156.261</b>           | <b>818.256</b>                                   |
| <b>Μεταβολές σε λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις</b>          |          |                            |  |
| (Αύξηση) / μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων                               |          | (1.292.681)                | (467.946)  |
| (Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων  | 9        | (1.888.129)                | (2.415.189)                                      |
| Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων                          |          | 1.609.992                  | 2.388.408  |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 16       | (44.237)                   | (51.321)   |
|   |          | <b>(1.615.055)</b>         | <b>(546.048)</b>                                 |
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                         |          | <b>1.541.206</b>           | <b>272.208</b>                                   |
| Καταβληθέντες τόκοι   |          | (2.065.078)                | (1.346.415)                                      |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος   |          | -                          | (248.064)  |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                 |          | <b>(523.872)</b>           | <b>(1.322.272)</b>                               |
| <b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>                          |          |                            |  |
| Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων                                | 7        | (2.120.611)                | (3.797.116)                                      |
| Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων   | 8        | (639.782)                  | (490.109)  |
| Εισπράξεις από πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων                         |          | 12.937                     | 35.322   |
| Τόκοι που εισπράχθηκαν  | 22       | 21                         | 35   |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>                  |          | <b>(2.747.435)</b>         | <b>(4.251.868)</b>                               |
| <b>Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>                   |          |                            |  |
| Εισπράξεις επιχορήγησης   | 17       | 1.478.239                  | -  |
| Εισπράξεις από αναληφθέντα τραπεζικά δάνεια                                   | 14       | 2.000.000                  | 1.145.173  |
| Πληρωμές τραπεζικών δανείων   | 14       | (2.255.973)                | (1.245.726)                                      |
| Εισπράξεις/(πληρωμές) από τραπεζικές υπεραναλήψεις                            | 14       | 2.011.422                  | 5.899.297  |
| Πληρωμές σύμβασης αναδοχής χρέους   | 14       | (115.533)                  | (200.000)  |
| Εισπράξεις συμβάσεων factoring  | 14       | 197.039                    | 152.772  |
| Πληρωμές κεφαλαίου μισθώσεων  | 14       | (209.030)                  | (131.725)  |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>           |          | <b>3.106.164</b>           | <b>5.619.791</b>                                 |
| <b>Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>           |          | <b>(165.144)</b>           | <b>45.651</b>                                    |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης                         | 11       | 239.699                    | 194.048  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης</b>                  | 11       | <b>74.555</b>              | <b>239.699</b>                                   |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων****1. Γενικές πληροφορίες**

Η DAMAVAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΙΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ («DAMAVAND A.E.» ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και δραστηριοποιείται στον τομέα παραγωγής τροφίμων, και ιδιαίτερα στην παραγωγή, επεξεργασία, τυποποίηση αγροτικών προϊόντων και χυμών και εμπορία αυτών τόσο στην Ελληνική όσο και την διεθνή αγορά.

Η Εταιρεία εδρεύει στον Δήμο Σοφάδων του Νομού Καρδίτσας, (Περιφερειακή Ενότητα Καρδίτσας, Περιφέρεια Θεσσαλίας) και τα γραφεία αυτής βρίσκονται στο Δημοτικό Διαμέρισμα Φίλιας ΤΚ.43300.

Μητρική εταιρεία είναι η εταιρεία Diorama Investments Sicar S.A., η οποία εδρεύει στο Μεγάλο Δουκάτο του Λουξεμβούργου και κατέχει το 88,46% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Το υπόλοιπο 11,54% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας το κατέχει η εταιρεία Damavand Trading Ltd, που εδρεύει στην Κύπρο.

Η DAMAVAND A.E. συστάθηκε την 06.11.2015 και προήλθε από την μετατροπή του υποκαταστήματος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία Damavand Trading Limited (NTAMABANT ΕΠΕ).

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 10.06.2024 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

**2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών****2.1. Πλαίσιο κατάρτισης**

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των μηχανημάτων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία, και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Η ετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

**Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)**

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDA). Ο Δείκτης αυτός είναι ευρύτατα διαδεδομένος στην επενδυτική κοινότητα και εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας, έχοντας το πλεονέκτημα ότι απομονώνει τις επιδράσεις των χρηματοδοτικών-επενδυτικών αποτελεσμάτων, της φορολογίας εισοδήματος και της κυριότερης κατηγορίας μη ταμιακών εξόδων που είναι οι αποσβέσεις. Ο Δείκτης υπολογίζεται εάν στα κέρδη προ φόρων προστεθούν οι συνολικές αποσβέσεις και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/ (έσοδα). Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης και κατανόησης σε επίπεδο ανάλυσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από τις οικονομικές καταστάσεις και τις σημειώσεις τους. Οι προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από την διοίκηση έχουν ως εξής:

|  | 1.7.2022 έως 30.06.2023 | 1.7.2021 έως 30.06.2022<br>* Επαναδιατυπωμένο |
|--|-------------------------|---|
| <b>Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων</b>                                   | <b>(441.069)</b>        | <b>(1.820.707)</b>                            |
| Αποσβέσεις ενσώματων, άυλων και δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στ | 1.325.872               | 1.124.097                                     |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα  | 2.311.232               | 1.437.731                                     |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα  | (21)                    | (35)  |
| Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα  | 510.667                 | 1.170.606                                     |
| <b>Προσαρμοσμένο EBITDA</b>  | <b>3.706.681</b>        | <b>1.911.692</b>                              |

**Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:**

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση**

**ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

**ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

**ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

**ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υπογρωτικά για μεταγενέστερες περιόδους**

**ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

**ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

**ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

**ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος** (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

## 2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

### (α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

### (β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών ή της αποτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμώνται. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αναφοράς, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Τα κέρδη ή ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

## 2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν γήπεδα και κτίρια χρηματοδοτικής μίσθωσης, βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, μηχανολογικό εξοπλισμό, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό, καθώς και ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση. Οι κτιριακές εγκαταστάσεις αφορούν κατά κύριο λόγο βιομηχανικά/αποθηκευτικά κτίρια και κτίριο διοίκησης.

Τα μηχανήματα, αρχής γενομένης της 30.6.2019, επιμετρώνται σε εύλογη αξία που βασίζεται σε περιοδικές αποτιμήσεις που πραγματοποιούνται από ανεξάρτητους εκτιμητές κάθε 3 με 5 έτη, μείον τις μεταγενέστερες αποσβέσεις.

Οι αυξήσεις των λογιστικών αξιών που προκύπτουν από την αποτίμηση των μηχανημάτων αναγνωρίζονται, μετά φόρων, στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και συσσωρεύονται στα αποθεματικά στα ίδια κεφάλαια. Στον βαθμό που η αύξηση αναστρέφει μια μείωση που είχε αναγνωρισθεί προηγουμένως στα αποτελέσματα, η αύξηση αναγνωρίζεται αρχικά στα αποτελέσματα. Μειώσεις που αναστρέφουν προηγούμενες αυξήσεις του ίδιου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται αρχικά στα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά το εναπομένον πλεόνασμα που αντιστοιχεί στο περιουσιακό στοιχείο. Όλες οι άλλες μειώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Όλα τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται παύει να αναγνωρίζεται.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:



|                                |                             |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ▪ Κτίρια                       | 25-50 έτη                   |
| ▪ Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων | Με βάση τα έτη της μίσθωσης |
| ▪ Μηχανολογικός εξοπλισμός     | 5 – 30 έτη                  |
| ▪ Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 5 – 20 έτη                  |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως.

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης στο κονδύλι «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) – καθαρά».

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (Σημείωση 2.5).

#### 2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

##### *Λογισμικά*

Οι αγορασμένες άδειες λογισμικού παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που απαιτούνται ώστε να είναι δυνατή η χρήση τους.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των λογισμικών προγραμμάτων η οποία έχει εκτιμηθεί σε 5 χρόνια.

Δαπάνες που σχετίζονται με την συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Το λογισμικό ελέγχεται για απομείωση σύμφωνα με την Σημείωση 2.5.

##### *Εμπορικά σήματα*

Τα αγορασμένα εμπορικά σήματα παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που απαιτούνται ώστε να είναι δυνατή η χρήση τους.

Τα εμπορικά σήματα που έχουν αποκτηθεί μέσω δωρεάς ή εισφοράς χωρίς αντάλλαγμα και χωρίς έκδοση μετοχών αναγνωρίζονται σε μηδενική αξία.

Τα εμπορικά σήματα ελέγχονται για απομείωση σύμφωνα με την Σημείωση 2.5.

#### 2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

**2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία***(i) Ταξινόμηση*

Η Εταιρία κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις ακόλουθες κατηγορίες για σκοπούς επιμέτρησης:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία (είτε μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων είτε μέσω αποτελεσμάτων)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αναπόσβεστο κόστος

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Κατά την τρέχουσα και τη συγκριτική περίοδο η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχικούς ή χρεωστικούς τίτλους σε εύλογη αξία ενώ τα μοναδικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται αφορούν:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε Σημείωση 2.9, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε Σημείωση 2.9.

*(ii) Αρχική αναγνώριση / παύση αναγνώρισης*

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία πλέον, στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα κόστη συναλλαγών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών λήγουν ή μεταβιβάζονται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την από-αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα μαζί με τυχόν συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές στη γραμμή «Κέρδη/(Ζημιές) παύσης αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώμενων στο αποσβεσμένο κόστος».

*(iii) Μεταγενέστερη επιμέτρηση*

Η περιγραφή της μεταγενέστερης επιμέτρησης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται από την Εταιρεία παρατίθεται στις παρακάτω σημειώσεις:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε Σημείωση 2.9, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε Σημείωση 2.9.

*(iv) Απομείωση*

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάσει της προσέγγισης αυτής η Εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses), βλέπε Σημείωση 3.1.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στη γραμμή «Καθαρά κέρδη/(ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

**2.7. Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμφηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμφηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

**2.8. Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος, λοιπά άμεσα έξοδα και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Το κόστος δεν περιλαμβάνει έξοδα δανεισμού. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

**2.9. Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές απαιτήσεις, σε γενικές γραμμές, διακανονίζονται εντός 45-125 ημερών, συνεπώς ταξινομούνται στο σύνολό τους ως βραχυπρόθεσμες. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους, εκτός εάν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία διατηρεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων τυχόν ζημιών απομείωσης. Βλέπε Σημείωση 3.1 για την περιγραφή των πολιτικών απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

**2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως. Τα ταμειακά διαθέσιμα επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

**2.11. Μετοχικό κεφάλαιο**

Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια ενώ η Εταιρεία δεν διαθέτει προνομιούχες μετοχές.

Επιπρόσθετα έξοδα που απαιτούνται για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

**2.12. Εμπορικές υποχρεώσεις**

Τα ποσά αυτά αντιπροσωπεύουν υποχρεώσεις για αγαθά και υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην Εταιρεία πριν από το τέλος της χρήσης και δεν έχουν διακανονιστεί. Τα ποσά καταβάλλονται συνήθως εντός 3 μηνών από την αναγνώριση. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν το ποσό δεν είναι πληρωτέο εντός 12 μηνών από τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται

μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

### 2.13. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια αποαναγνωρίζονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Όταν οι συμβατικές ταμειακές ροές ενός δανείου αποτελούν αντικείμενο επαναδιαπραγμάτευσης ή τροποποιούνται με άλλο τρόπο και η επαναδιαπραγμάτευση ή η τροποποίηση δεν έχει ως αποτέλεσμα την παύση αναγνώρισης του εν λόγω δανείου, η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου τη λογιστική αξία του και αναγνωρίζει στα αποτελέσματα κέρδος ή ζημία τροποποίησης. Η λογιστική αξία του δανείου υπολογίζεται εκ νέου ως η παρούσα αξία των συμβατικών ταμειακών ροών κατόπιν της επαναδιαπραγμάτευσης ή της τροποποίησης οι οποίες έχουν προεξοφληθεί με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Κάθε κόστος ή αμοιβή που πραγματοποιείται αποτελεί αναπροσαρμογή της λογιστικής αξίας του τροποποιημένου δανείου και αποσβένεται κατά την εναπομένουσα διάρκεια ζωής αυτού.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το ανεπιφύλακτο δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

### 2.14. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος της περιόδου είναι ο φόρος που υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της τρέχουσας περιόδου με βάση τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει στην Ελλάδα, προσαρμοσμένο με τυχόν αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που οφείλονται σε προσωρινές διαφορές και αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές.

Η υποχρέωση που προκύπτει από την τρέχουσα φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της νομοθεσίας που ισχύει ή που ουσιαστικά ισχύει κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης στην Ελλάδα. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις στις φορολογικές δηλώσεις σχετικά με καταστάσεις όπου η φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Επίσης, σχηματίζει προβλέψεις, όπου είναι απαραίτητο, σε σχέση με τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται εάν προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση υπεραξίας. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επίσης δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στη χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν στη λήξη της κλειόμενης χρήσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμο εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που

επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή. Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού και η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση ή να γίνει απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου και διακανονισμός της υποχρέωσης ταυτόχρονα.

Η τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση, αντίστοιχα.

## 2.15. Παροχές στο προσωπικό

### i. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις για μισθούς και ημερομίσθια που αναμένεται να διακανονιστούν πλήρως εντός 12 μηνών από τη λήξη της περιόδου κατά την οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν την σχετική υπηρεσία αναγνωρίζονται για τις υπηρεσίες των εργαζομένων μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς και επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν κατά τον διακανονισμό των υποχρεώσεων. Οι υποχρεώσεις παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις λοιπές υποχρεώσεις.

### ii. Υποχρεώσεις μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει υποχρέωση σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών βάσει της ελληνικής νομοθεσίας που καθορίζει το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ένας εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, η οποία εξαρτάται από περισσότερους από έναν παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και η αποζημίωση.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται σε Ευρώ και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους και αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση.

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτουν από τροποποιήσεις ή περικοπές του προγράμματος αναγνωρίζονται αμέσως στα αποτελέσματα ως κόστος προϋπηρεσίας.

Το χρηματοοικονομικό κόστος υπολογίζεται εφαρμόζοντας το προεξοφλητικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στη χρήση που έχουν προκύψει. Περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα εις νέον στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης και στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

### iii. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού

της απασχόλησης. Στην περίπτωση που γίνεται προσφορά για εθελούσια αποχώρηση, οι παροχές τερματισμού της αποχώρησης υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να αποδεχθούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται.

## 2.16. Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από μία σύμβαση όταν (ή καθώς) εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης μεταβιβάζοντας ένα υποσχόμενο αγαθό ή μία υπηρεσία σε έναν πελάτη. Ένα στοιχείο του ενεργητικού μεταβιβάζεται όταν (ή καθώς) ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του στοιχείου αυτού. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας, όταν μπορεί να κατευθύνει τη χρήση του και να λαμβάνει ουσιαστικά όλα τα υπολειπόμενα οφέλη από αυτό.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων. Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Η δέσμευση εκτέλεσης της σύμβασης μπορεί να εκπληρωθεί είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Η εκπλήρωση μίας δέσμευσης για πώληση ενός αγαθού ή παροχή μιας υπηρεσίας πραγματοποιείται σε βάθος χρόνου όταν:

- 1) ο πελάτης λαμβάνει και ταυτόχρονα αναλώνει τα οφέλη που απορρέουν από την εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας κατά την εκτέλεση από την Εταιρεία,
- 2) η εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας δημιουργεί ή ενισχύει ένα περιουσιακό στοιχείο του οποίου ο έλεγχος ανήκει στον πελάτη, καθώς δημιουργείται ή ενισχύεται το περιουσιακό στοιχείο, ή
- 3) η εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας δεν συνεπάγεται τη δημιουργία ενός περιουσιακού στοιχείου με εναλλακτική χρήση για την Εταιρεία και η Εταιρεία έχει εκτελεστό δικαίωμα πληρωμής έναντι της εκτέλεσης που έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη δεδομένη ημερομηνία.

Οι δραστηριότητες από τις οποίες προέρχονται κυρίως τα έσοδα της Εταιρείας αφορούν πωλήσεις αγαθών και ο χρόνος αναγνώριση του εσόδου περιγράφεται παρακάτω:

### *Έσοδα από πώληση αγαθών*

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή τροφίμων και ιδιαίτερα στην παραγωγή, επεξεργασία, τυποποίηση ντομάτας και χυμών φρούτων και εμπορία αυτών τόσο στην Ελληνική όσο και την διεθνή αγορά. Το έσοδο αναγνωρίζεται κατά το χρόνο που ο έλεγχος του περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στον πελάτη βάσει των όρων (“incoterms”) που διέπουν κάθε σύμβαση. Κατά κύριο λόγο, ο έλεγχος μεταφέρεται όταν ο πελάτης, ή οι μεταφορικές εταιρείες που έχουν οριστεί από τον πελάτη, παραλαμβάνουν τα αγαθά από το εργοστάσιο της Εταιρείας. Στις περιπτώσεις που ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά την παράδοση στον πελάτη, η πώληση των αγαθών και η μεταφορά τους αποτελούν μία μοναδική υποχρέωση εκτέλεσης.

Οι πωλήσεις καταχωρούνται με βάση τη συμβατική τιμή πώλησης. Στην πλειονότητα των πελατών, παρέχονται «εκπτώσεις τζίρου» βάσει του όγκου των αγορών που έχουν πραγματοποιήσει σε μηνιαία βάση. Η έκπτωση γίνεται αναδρομικά στο τέλος κάθε μήνα με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου και εμφανίζεται αφαιρετικά των πωλήσεων.

## 2.17. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης μίσθωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση για κάθε περίοδο της διάρκειας της μίσθωσης ισούνται με το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή ενός σταθερού

περιοδικού επιτοκίου επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης από τη μίσθωση. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών πληρωμών)
- τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης επανεπιμετράται για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Η Εταιρεία επέλεξε να χρησιμοποιήσει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς. Για τις παραπάνω μισθώσεις, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις μίσθωσης σε διακριτούς λογαριασμούς στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

## 2.18. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, καταχωρούνται στις υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων καταχωρούνται επίσης στις υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων, ώστε να αντιστοιχίζονται με τις αποσβέσεις των παγίων που αφορούν.

### 2.19. Επαναδιατύπωση κονδυλίων προγενέστερης δημοσιευμένης χρήσης

Κατά την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δύναται να προκύψουν σφάλματα σε σχέση με την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση ή γνωστοποίηση των στοιχείων της εκάστοτε οντότητας. Πιθανά σφάλματα τρέχουσας περιόδου που ανακαλύφθηκαν σε αυτήν την περίοδο διορθώνονται πριν εγκριθούν για έκδοση οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, τα σημαντικά σφάλματα μερικές φορές δεν ανακαλύπτονται μέχρι μια επόμενη περίοδο και αυτά τα λάθη της προηγούμενης περιόδου διορθώνονται στις συγκριτικές πληροφορίες που παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την επόμενη περίοδο (ΔΛΠ 8).

Κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης η Εταιρεία προχώρησε στην διόρθωση λάθους, αναφορικά με την αποτίμηση των ημειοίμων αποθεμάτων, με σκοπό την ορθή και έγκυρη παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων, πραγματοποιώντας τις απαραίτητες επαναδιατυπώσεις. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, αναγνώριση της επίπτωσης από διόρθωση λαθών προηγούμενων χρήσεων διενεργείται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των χρήσεων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης. Επομένως στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι απαραίτητες επαναδιατυπώσεις παρουσιάζονται στα συγκριτικά στοιχεία της 30 Ιουνίου 2022 με αντίστοιχη προσαρμογή της καθαρής θέσης και των αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης της Εταιρείας.

Το εν λόγω λάθος εντοπίστηκε και διορθώθηκε σε συγκεκριμένα κονδύλια για τη συγκριτική χρήση 30.06.2022 και αφορούσε στην αποτίμηση ημειοίμων αποθεμάτων και ανήλθε σε συνολική αξία €2.438.991. Από το εν λόγω ποσό, €2.150.000 αφορούσε χρήσεις παλαιότερες της περιόδου 30.06.2022 και καταχωρήθηκε στην καθαρή θέση της χρήσης 30.06.2021 και €288.991 αφορούσε τη χρήση 30.06.2022 και επιβάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης 30.06.2022. Συγκεκριμένα, στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, για την συγκριτική χρήση 30.6.2022, τα «Αποθέματα», το «Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού», το «Σύνολο ενεργητικού» όπως και τα «Αποτελέσματα εις νέον» και «Σύνολο ιδίων κεφαλαίων» εμφανίζονται μειωμένα κατά €2.438.991, ενώ στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, τα «Λοιπά κέρδη / (ζημίες) – καθαρά», «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης», «Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων» και «Καθαρά κέρδη/(ζημίες) χρήσης μειώθηκαν κατά €288.991. Για το λόγο αυτό, τα συγκριτικά στοιχεία για την περίοδο 30.06.2022 επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και των σχετικών αυτών σημειώσεων φέρουν τίτλο «Επαναδιατυπωμένο».

## 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

### 3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων και κίνδυνο ταμειακών ροών), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει, αξιολογεί και λαμβάνει μέτρα με σκοπό την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

#### (α) Κίνδυνος αγοράς

##### Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς οι συναλλαγές της διενεργούνται κυρίως σε Ευρώ.



**Κίνδυνος τιμής**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών λόγω του ότι δεν κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να επηρεάζονται από διακυμάνσεις της αγοράς.

**Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου κυρίως λόγω του μακροπρόθεσμου χρεολυτικού δανείου κυμαινόμενου επιτοκίου, της πίστωσης κυμαινόμενου επιτοκίου με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό και των πιστώσεων που έχουν δοθεί από εταιρείες Factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολών της καμπύλης των επιτοκίων. Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και η εύλογη αξία τους προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία.

*Έκθεση*

Η έκθεση της Εταιρείας στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού παρουσιάζεται κατωτέρω:

|                                | 30 Ιουνίου 2023   | % του συνολικού δανεισμού | 30 Ιουνίου 2022   | % του συνολικού δανεισμού |
|--------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| Δανεισμός μεταβλητού επιτοκίου | 22.568.032        | 92%                       | 20.266.673        | 90%                       |
| Λοιπός δανεισμός               | 2.055.906         | 8%                        | 2.267.498         | 10%                       |
|                                | <b>24.623.938</b> | <b>100%</b>               | <b>22.534.171</b> | <b>100%</b>               |

Το ποσοστό του συνολικού δανεισμού παρουσιάζει την αναλογία των δανείων μεταβλητού επιτοκίου σε σχέση με το σύνολο του δανεισμού, εξαιρουμένων των υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης.

*Εναισθησία*

Η επίδραση στα αποτελέσματα λόγω μεταβολών στα επιτόκια δανεισμού προκύπτει ως αποτέλεσμα υψηλότερου ή χαμηλότερου εξόδου τόκων και έχει ως εξής:

|                                 | Επίδραση στα αποτελέσματα μετά φόρων |                         |
|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
|                                 | 1.7.2022 έως 30.06.2023              | 1.7.2021 έως 30.06.2022 |
| Αύξηση επιτοκίου 1% (2021: 1%)* | (176.031)                            | (158.080)               |
| Μείωση επιτοκίου 1% (2021: 1%)* | 176.031                              | 158.080                 |

\*Διατηρώντας τις λοιπές μεταβλητές σταθερές

Για περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με τον δανεισμό βλέπε Σημείωση 13.

**(β) Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από έκθεση σε ανοιχτές πιστώσεις πελατών.

*i. Διαχείριση κινδύνου*

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται κυρίως με εγχώριους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

## ii. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία κατέχει τα παρακάτω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Εμπορικές απαιτήσεις

Η προσδιορισθείσα ζημιά απομείωσης όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα δεν ήταν σημαντική.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9 βάσει της οποίας ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται αυτές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιήθηκαν βάσει του πιστωτικού ρίσκου που παρουσιάζουν και των ημερών για τις οποίες είναι ανεξόφλητες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στον χρόνο είσπραξης των πωλήσεων για περίοδο 12 μηνών και τις αντίστοιχες πιστωτικές ζημιές που προέκυψαν.

Βάσει των ανωτέρω, η πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων την 1.7.2022 και 30.6.2023 κρίνεται επαρκής.

|                     | Εμπορικές απαιτήσεις       |                            | Λοιπές απαιτήσεις          |                            |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                     | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
| Υπόλοιπο 1 Ιουλίου  | 41.170                     | 41.170                     | -                          | -                          |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου | <b>41.170</b>              | <b>41.170</b>              | -                          | -                          |

## (γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η κατάρτιση προβλέψεων ταμειακών ροών πραγματοποιείται από την οικονομική διεύθυνση της Εταιρείας. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

Στον πίνακα παρακάτω παρουσιάζονται οι πληρωτέες ταμειακές ροές από την Εταιρεία από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομημένες με βάση τις εναπομένουσες συμβατικές ημερομηνίες λήξης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

| Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων<br>30 Ιουνίου 2022         | Λιγότερο από 1<br>έτος | Από 1 έως 2<br>έτη | Από 2 έως 5<br>έτη | Πάνω από 5<br>έτη | Συνολικές<br>συμβατικές<br>ταμειακές ροές | Λογιστική αξία |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|----------------|
| Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)                                       | 15.138.521             | 1.641.571          | 2.325.250          | 3.800.000         | 22.905.340                                | 22.534.171     |
| Υποχρέωση μίσθωσης  | 168.827                | 168.827            | 506.480            | 562.755           | 1.406.888                                 | 1.211.043      |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις  | 5.717.135              | 198.000            | 132.323            | -                 | 6.047.458                                 | 6.047.458      |
| <b>Συμβατικές λήξεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων<br/>30 Ιουνίου 2023</b> |                        |                    |                    |                   |   |                |
| Δανεισμός (εκτός υποχρέωσης μίσθωσης)                                       | 16.712.411             | 1.412.525          | 4.472.334          | 2.026.667         | 24.623.937                                | 24.623.937     |
| Υποχρέωση μίσθωσης  | 170.656                | 168.827            | 337.653            | 562.755           | 1.239.891                                 | 1.124.259      |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις  | 7.613.458              | -                  | -                  | -                 | 7.613.458                                 | 7.613.458      |

**3.2. Διαχείριση κεφαλαίου**

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα με σκοπό να παράγει κέρδη για τους μετόχους και οφέλη για τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη και να διατηρήσει τη βέλτιστη κεφαλαιακή δομή ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Σύμφωνα με κοινή πρακτική του κλάδου, η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαιά της με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό (συμπ. των υποχρεώσεων μίσθωσης) με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός όπως εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 30.6.2023 και 30.6.2022 ήταν ως εξής:

|   | Σημ. | 30.06.2023        | 30.06.2022        |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Σύνολο δανεισμού                        | 13,6 | 25.748.198        | 23.745.215        |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 11   | 74.555            | 239.699           |
| <b>Καθαρός δανεισμός</b>                |      | <b>25.673.643</b> | <b>23.505.516</b> |
| Ίδια κεφάλαια                           |      | 14.424.778        | 14.155.916        |
| Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια         |      | 40.098.421        | 37.661.432        |
| <b>Συντελεστής μόχλευσης</b>            |      | <b>64%</b>        | <b>62%</b>        |

**4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης**

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

**4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι προκύπτουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ ορισμού, σπανίως ισούνται με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν στα ακόλουθα:

*Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία*

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία διότι υπάρχουν συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία, όταν απαιτείται, αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το εάν θα του επιβληθούν επιπλέον φόροι. Εάν το αποτέλεσμα της φορολογικής εκκαθάρισης ή του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

*Προσδιορισμός εύλογης αξίας μηχανημάτων*

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των μηχανημάτων ανατίθεται σε επαγγελματίες εκτιμητές που κατέχουν αναγνωρισμένα και συναφή επαγγελματικά προσόντα και περιλαμβάνει τη χρήση εκτιμήσεων. Η μέθοδος που εφαρμόστηκε κατά τη συγκριτική περίοδο για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των μηχανημάτων ήταν η προσέγγιση του κόστους (Υπολειμματικό Κόστος Αντικατάστασης). Η προσέγγιση του κόστους εφαρμόζεται κατά κύριο λόγο για την εκτίμηση του εξειδικευμένου μηχανολογικού εξοπλισμού, όπου διαπιστώνεται ότι δεν υπάρχει οργανωμένη δευτερεύουσα αγορά, με αποτέλεσμα να

μην είναι εφικτό να εντοπισθούν επαρκή συγκριτικά στοιχεία πώλησης παρόμοιων με τα εκτιμώμενα παγίων. Το κόστος αναπαραγωγής ή αντικατάστασης του παγίου, αντιπροσωπεύει την αξία νέου περιουσιακού στοιχείου, η οποία με την εφαρμογή κατάλληλων συντελεστών, κατά την εμπειρία του εκτιμητή, απομειώνεται προκειμένου να αντικατοπτρίσει την απώλεια αξίας που έχει υποστεί το πάγιο λόγω φυσιολογικής, λειτουργικής και οικονομικής απαξίωσης. Η αξία που προκύπτει από τους ανωτέρω υπολογισμούς, αντανακλά το Υπολειμματικό Κόστος Αντικατάστασης (Depreciated Replacement Cost) του υπό εκτίμηση παγίου. Δεδομένου ότι η εύλογη αξία των μηχανημάτων θεωρείται ότι δεν υπόκειται σε σημαντικές μεταβολές, δεν θεωρείται απαραίτητη η επανεκτίμησή τους σε ετήσια βάση.

#### 4.2. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών

Δεν υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες χρειάστηκε να χρησιμοποιηθούν σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.

### 5. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Για να προσδιορίσει την αξιοπιστία των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, η Εταιρεία έχει ταξινομήσει τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στα τρία επίπεδα που προβλέπονται από τα λογιστικά πρότυπα. Παρακάτω παρέχεται περιγραφή του κάθε επιπέδου.

**Επίπεδο 1:** Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών εργαλείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι δημοσιευμένες τιμές αγοράς που χρησιμοποιούνται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας είναι οι τρέχουσες τιμές προσφοράς. Αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

**Επίπεδο 2:** Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργή αγορά προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης οι οποίες μεγιστοποιούν τη χρήση παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς και στηρίζονται όσον το δυνατόν λιγότερο σε εκτιμήσεις που αφορούν ειδικά την οντότητα. Εάν όλα τα σημαντικά στοιχεία που απαιτούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός μέσου είναι παρατηρήσιμα, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 2.

**Επίπεδο 3:** Εάν ένα ή περισσότερα σημαντικά στοιχεία δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 3.

### 6. Μισθώσεις

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων κατά την 30.6.2023 αναλύονται ως εξής:

|                               | <u>30.06.2023</u>       | <u>30.06.2022</u>       |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Οικόπεδα                      | 81.901                  | 81.901                  |
| Κτίρια                        | 5.230.764               | 5.411.345               |
| Μεταφορικά μέσα               | 70.972                  | 44.461                  |
| <b>Υπόλοιπο τέλους χρήσης</b> | <b><u>5.383.637</u></b> | <b><u>5.537.707</u></b> |
| <b>Υποχρεώσεις μίσθωσης</b>   |                         |                         |
| Βραχυπρόθεσμες                | 153.237                 | 167.193                 |
| Μακροπρόθεσμες                | 971.024                 | 1.043.850               |
|                               | <b><u>1.124.261</u></b> | <b><u>1.211.043</u></b> |

Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν καινούριες προσθήκες.

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την τρέχουσα χρήση αναλύονται ως εξής:

|   | Σημ. | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|---|------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων</b> |      |                            |                            |
| Κτίρια  |      | 191.733                    | 191.385                    |
| Μεταφορικά μέσα   |      | 29.714                     | 24.118                     |
|   |      | <b>221.448</b>             | <b>215.503</b>             |
| Έξοδο τόκων   | 23   | 54.139                     | 142.921                    |
| Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας         | 20   | 43.888                     | 71.605                     |

## 7. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

|  | Σημ. | Γη             | Κτίρια           | Μηχανολογικός<br>εξοπλισμός | Έπιπλα και<br>λοιπός εξοπλισμός | Ακίνητοποιήσι<br>ς υπό εκτέλεση | Σύνολο            |
|--|------|----------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <b>Κόστος</b>                                |      |                |                  |                             |                                 |                                 |                   |
| <b>1 Ιουλίου 2021</b>                        |      | <b>153.274</b> | <b>178.747</b>   | <b>17.766.390</b>           | <b>1.109.147</b>                | <b>913.657</b>                  | <b>20.121.215</b> |
| Προσθήκες                                    |      | 678            | 742.088          | 2.791.818                   | 262.532                         | -                               | 3.797.116         |
| Πωλήσεις                                     |      | -              | -                | (29.644)                    | (31.932)                        | -                               | (61.576)          |
| Ανακατανομές                                 |      | -              | 6.116            | 866.541                     | -                               | (913.657)                       | (41.000)          |
| <b>30 Ιουνίου 2022</b>                       |      | <b>153.952</b> | <b>926.951</b>   | <b>21.395.105</b>           | <b>1.339.747</b>                | <b>-</b>                        | <b>23.815.755</b> |
| <b>1 Ιουλίου 2022</b>                        |      | <b>153.952</b> | <b>926.951</b>   | <b>21.395.105</b>           | <b>1.339.747</b>                | <b>-</b>                        | <b>23.815.755</b> |
| Προσθήκες                                    | (i)  | 34.339         | 95.972           | 1.766.840                   | 223.461                         | -                               | 2.120.611         |
| Πωλήσεις                                     |      | -              | -                | (15.860)                    | (13.194)                        | -                               | (29.054)          |
| <b>30 Ιουνίου 2023</b>                       |      | <b>188.291</b> | <b>1.022.923</b> | <b>23.146.085</b>           | <b>1.550.014</b>                | <b>-</b>                        | <b>25.907.312</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>              |      |                |                  |                             |                                 |                                 |                   |
| <b>1 Ιουλίου 2021</b>                        |      | <b>-</b>       | <b>15.626</b>    | <b>2.996.603</b>            | <b>435.843</b>                  | <b>-</b>                        | <b>3.448.072</b>  |
| Αποσβέσεις χρήσης                            |      | -              | 22.804           | 646.655                     | 118.669                         | -                               | 788.128           |
| Πωλήσεις                                     |      | -              | -                | (10.309)                    | (15.911)                        | -                               | (26.220)          |
| <b>30 Ιουνίου 2022</b>                       |      | <b>-</b>       | <b>38.430</b>    | <b>3.632.949</b>            | <b>538.601</b>                  | <b>-</b>                        | <b>4.209.980</b>  |
| <b>1 Ιουλίου 2022</b>                        |      | <b>-</b>       | <b>38.430</b>    | <b>3.632.949</b>            | <b>538.601</b>                  | <b>-</b>                        | <b>4.209.980</b>  |
| Αποσβέσεις χρήσης                            | (ii) | -              | 36.215           | 714.323                     | 131.394                         | -                               | 881.932           |
| Ανακατανομές                                 |      | -              | -                | (4.101)                     | (105)                           | -                               | (4.206)           |
| Πωλήσεις                                     |      | -              | -                | (2.008)                     | (9.903)                         | -                               | (11.911)          |
| <b>30 Ιουνίου 2023</b>                       |      | <b>-</b>       | <b>74.645</b>    | <b>4.341.164</b>            | <b>659.987</b>                  | <b>-</b>                        | <b>5.075.794</b>  |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2022</b> |      | <b>153.952</b> | <b>888.521</b>   | <b>17.762.156</b>           | <b>801.146</b>                  | <b>-</b>                        | <b>19.605.774</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2023</b> |      | <b>188.291</b> | <b>948.278</b>   | <b>18.804.921</b>           | <b>890.028</b>                  | <b>-</b>                        | <b>20.831.518</b> |

### (i) Προσθήκες χρήσης

Προσθήκες μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας €1,8 εκ. (2022: €2,7 εκ.) αφορούν αγορές μηχανημάτων για την επεξεργασία της τομάτας καθώς και μηχανές για τον εκσυγχρονισμό και τη βελτίωση των εγκαταστάσεων παραγωγής προϊόντων τομάτας στα πλαίσια του σχεδίου που υπάγεται στο μέτρο 4.2.1. του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης (Σημείωση 13).

### (ii) Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις της χρήσης που έληξε την 30.6.2023 συνολικού ποσού €881.932 (2022: €788.127) έχουν καταχωρηθεί στο κόστος πωληθέντων κατά €837.953 (2022: €695.533) και στα έξοδα διοίκησης κατά €43.979 (2022: €87.845) και στα έξοδα διάθεσης κατά €0 (2022: €4.750).

### (iii) Αξία μηχανημάτων σε κόστος

Εάν τα μηχανήματα της Εταιρείας δεν είχαν αποτιμηθεί σε εύλογη αξία, αλλά επιμετρούνταν στο ιστορικό κόστος, τότε η αναπόσβεστη αξία τους 30.6.2023 θα ανερχόταν σε €16.979.232 (2022: €15.922.632).

## 8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

|  | Λογισμικά        |
|--|------------------|
| <b>Κόστος</b>                                |                  |
| <b>1 Ιουλίου 2021</b>                        | <b>493.505</b>   |
| Προσθήκες                                    | 490.109          |
| Ανακατανομές από ενσώματα πάγια              | 41.000           |
| <b>30 Ιουνίου 2022</b>                       | <b>1.024.613</b> |
| <b>1 Ιουλίου 2022</b>                        | <b>1.024.613</b> |
| Προσθήκες                                    | 639.782          |
| <b>30 Ιουνίου 2023</b>                       | <b>1.664.396</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>              |                  |
| <b>1 Ιουλίου 2021</b>                        | <b>88.396</b>    |
| Αποσβέσεις χρήσης                            | 120.466          |
| <b>30 Ιουνίου 2022</b>                       | <b>208.862</b>   |
| <b>1 Ιουλίου 2022</b>                        | <b>208.862</b>   |
| Αποσβέσεις χρήσης                            | 222.493          |
| <b>30 Ιουνίου 2023</b>                       | <b>431.355</b>   |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2022</b> | <b>815.751</b>   |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2023</b> | <b>1.233.040</b> |

Οι αποσβέσεις της χρήσης που έληξε την 30.6.2023 συνολικού ποσού €222.493 (2022: €120.466) έχουν καταχωρηθεί στα έξοδα διοίκησης.

Κατά την προηγούμενη χρήση οι προσθήκες αξίας €490 χιλ. αφορούν αμοιβές συμβούλων για την εγκατάσταση λογισμικών προγραμμάτων (ERP, HR και WMS) που αγοράστηκαν στα πλαίσια του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020» (σημ.17). Κατά την τρέχουσα χρήση οι προσθήκες αξίας €639 χιλ. αφορούν αμοιβές συμβούλων, αγορά software και hardware για την επέκταση του δικτύου του WMS της εταιρείας, την ασφάλεια του δικτύου της καθώς και την καταβολή τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου που αφορούσε συγκεκριμένο δάνειο της Εθνικής Τράπεζας για την χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου στα πλαίσια του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020»

## 9. Αποθέματα

|  | 30.06.2023        | 30.06.2022<br>* Επαναδιατυπωμένο |
|--|-------------------|----------------------------------|
| Εμπορεύματα  | 150.018           | 60.169                           |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα                                      | 7.657.824         | 6.075.103                        |
| Ανταλλακτικά   | 2.420.219         | 2.336.455                        |
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας | 5.532.276         | 5.540.479                        |
| Αποθέματα σε εύλογη αξία   | 1.360.000         | 1.300.000                        |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>17.120.337</b> | <b>15.312.208</b>                |

**Μείον: Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα και άχρηστα αποθέματα:**

|                             |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | -                 | 80.000            |
|                             | -                 | <b>80.000</b>     |
| <b>Σύνολο</b>               | <b>17.120.337</b> | <b>15.232.208</b> |

Η αύξηση των αποθεμάτων οφείλεται στην αύξηση του όγκου παραγωγής και στην αύξηση των τιμών κόστους σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Εντός της κλειόμενης χρήσης, η διοίκηση της Εταιρείας, πρόβη στην αναβάθμιση της κοστολογικής διαδικασίας, κατά τη διάρκεια της οποίας εντοπίστηκε λάθος στην αποτίμηση ορισμένων ημιτελών προϊόντων. Η διοίκηση της Εταιρείας, προκειμένου να βεβαιωθεί τόσο για την ορθότητα όσο και για την ακρίβεια της κοστολόγησης των εν λόγω αποθεμάτων, επέκτεινε την ανάλυση της έως και την προηγούμενη χρήση που έληξε την 30.06.2022. Με την ολοκλήρωση της άσκησης διαπιστώθηκε ότι τα αποθέματα λήξης της 30.06.2022 εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των €2.439 χιλ. Η διοίκηση της Εταιρείας αξιολόγησε το μέγεθος του σφάλματος και προέβη στις απαιτούμενες διορθωτικές εγγραφές. Κατά συνέπεια, και σύμφωνα με τα όσα ορίζει το ΔΛΠ 8, η διαφορά έχει καταχωρηθεί στα αποτελέσματα εις νέον προηγούμενων χρήσεων και έχουν επαναδιατυπωθεί τα συγκριτικά στοιχεία. Για την επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων, βλέπε σημ. 2.19.

**10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

|  | Σημ. | 30.06.2023       | 30.06.2022       |
|--|------|------------------|------------------|
| Πελάτες                                |      | 4.022.787        | 3.024.252        |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης           | 3.1  | (41.170)         | (41.170)         |
| <b>Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις</b>    |      | <b>3.981.617</b> | <b>2.983.082</b> |
| Εγγυήσεις                              |      | 10.595           | 9.492            |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές            |      | 755.420          | 593.085          |
| Προπληρωμένα έξοδα                     |      | 13.628           | 4.255            |
| Εκπτώσεις επί αγορών                   |      | 149.863          | -                |
| Λοιπές απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο |      | 24.064           | 215.890          |
| Λοιπές απαιτήσεις                      |      | 55.874           | 89.615           |
| <b>Σύνολο</b>                          |      | <b>4.991.060</b> | <b>3.895.420</b> |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό              |      | 11.318           | 10.214           |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό                 |      | 4.979.743        | 3.885.206        |
|  |      | <b>4.991.060</b> | <b>3.895.420</b> |

Το μη κυκλοφορούν ενεργητικό περιλαμβάνει δοσμένες εγγυήσεις ποσού €10.674, καθώς και λοιπές απαιτήσεις ποσού €644.

Δικαστική υπόθεση

Η Εταιρεία εμπλέκεται στην δικαστική υπόθεση σχετικά με την παράνομη διακίνηση και διάθεση του υγραερίου θέρμανσης και για άλλες χρήσεις (χαμηλής φορολόγησης) προς χρήση ως καυσίμου κίνησης οχημάτων (υψηλής φορολόγησης), με σκοπό την αποφυγή καταβολής του πράγματι αναλογούντος Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών επιβαρύνσεων, προς ίδιο όφελος των εμπλεκόμενων, σε βάρος των εσόδων του ελληνικού δημοσίου.

Το συνολικό ποσό το οποίο επιβαρύνει την Εταιρεία και τα εμπλεκόμενα μέρη είναι €2.187.133 (αφορά φόρους και πολλαπλά τέλη), οι οποίοι είναι συνυπεύθυνοι για την εις ολόκληρων καταβολή των καταλογισθέντων ποσών.

Η Εταιρεία «NTAMABANT A.E» εμπλέκεται στην συγκεκριμένη υπόθεση ως νομίμως εκπροσωπούμενη, για την καταβολή των καταλογισθέντων ποσών ( φόρων και πολλαπλών τελών), από

την προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της τότε διευθύνουσας συμβούλου της εταιρείας. Το ποσοστό συμμετοχής της τότε διευθύνουσας συμβούλου στο συνολικό ποσό του πολλαπλού τέλους και του φόρου, για την διάπραξη της λαθρεμπορικής τελωνειακής παράβασης ανέρχεται σε 10%. Συνεπώς, από το σύνολο, η Damavand έχει υποχρέωση να πληρώσει το 10% (€218.713), το οποίο και αναγνώρισε ως έξοδο στη χρήση 30.06.2022.

Παρ' όλα αυτά, η Damavand μετά τις 30.6.2022 προχώρησε σε πληρωμή ποσού €644.128, που ήταν το ελάχιστο ποσό που έπρεπε να εισπράξει το ελληνικό δημόσιο, προκειμένου να μην προχωρήσει σε λήψη μέτρων αναγκαστικής εισπράξης σε βάρος της εταιρείας (πχ κατάσχεση λογαριασμών).

Το ποσό αυτό επιβαρύνθηκε η εταιρεία διότι από πλευράς τελωνειακής αρχής τα κατηγορούμενα πρόσωπα αντιμετωπίζονται ως ένα (1) πρόσωπο κι άρα δεν διεκδικεί από κάποιον συγκεκριμένα τα ποσά που έχουν καταλογισθεί, αλλά κυρίως από εκείνον με τη μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια. Η Εταιρεία έχει ήδη κινηθεί νομικά για να ασκήσει έφεση για τα καταλογισθέντα ποσά και ποσοστά που της επιβλήθηκαν και στη συνέχεια το συγκεκριμένο ποσό, €644.128 καθώς και όσα ακόμη αναγκαστεί να καταβάλει για τον ίδιο λόγο θα κινηθεί νομικά για να το εισπράξει από τους υπόλοιπους συνυπεύθυνους. Παρ' όλα αυτά και μετά την απόσβεση της ήδη διενεργηθείσας πρόβλεψης ποσού €218.713, ποσό ύψους €425.415 απέμεινε σε λογαριασμό απαιτήσεων. Το εν λόγω ποσό η εταιρεία το διέγραψε για λόγους συντηρητικότητας, παρά την εκτίμηση της ότι είναι δυνατή η ανάκτηση του από τους υπολοίπους συνυπόχρεους. Το εν λόγω ποσό δεν περιλαμβάνεται επομένως στον παραπάνω πίνακα.

Οι εύλογες αξίες των πελατών και λοιπών απαιτήσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

#### 11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

|                             | 30.06.2023    | 30.06.2022     |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο        | 1.180         | 294            |
| Τραπεζικές καταθέσεις όψεως | 73.375        | 239.405        |
| <b>Σύνολο</b>               | <b>74.555</b> | <b>239.699</b> |

Η πιστοληπτική αξιολόγηση (από τον οίκο Moody's) των τραπεζών στις οποίες είναι τοποθετημένο το σύνολο σχεδόν των καταθέσεων της Εταιρείας την 30.6.2023 είναι Baa2 και Baa3, ενώ κατά 30.6.2022 ήταν Ba1 και Ba2 αντίστοιχα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

#### 12. Μετοχικό κεφάλαιο

|                 | Αριθμός μετοχών | Κοινές μετοχές | Υπέρ το άρτιο | Σύνολο     |
|-----------------|-----------------|----------------|---------------|------------|
| 1 Ιουλίου 2021  | 8.729.592       | 8.729.592      | 10.241.918    | 18.971.510 |
| 30 Ιουνίου 2022 | 8.729.592       | 8.729.592      | 10.241.918    | 18.971.510 |
| 1 Ιουλίου 2022  | 8.729.592       | 8.729.592      | 10.241.918    | 18.971.510 |
| 30 Ιουνίου 2023 | 8.729.592       | 8.729.592      | 10.241.918    | 18.971.510 |

Την 30 Ιουνίου 2023, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €8.729.592 και διαιρείται σε 8.729.592 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Προνομιούχες μετοχές δεν υπάρχουν κατά την 30.6.2023. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.



## 13. Δανεισμός

|  | 30.06.2023        | 30.06.2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>                                |                   |                   |
| Τραπεζικά δάνεια   | 6.419.714         | 5.811.335         |
| Τραπεζικά δάνεια- Αναδοχή χρέους                               | 1.491.811         | 1.666.150         |
| <b>Σύνολο Μακροπρόθεσμου δανεισμού</b>                         | <b>7.911.526</b>  | <b>7.477.485</b>  |
| <b>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός</b>                                |                   |                   |
| Τραπεζικές υπεραναλήψεις                                       | 13.677.774        | 11.610.635        |
| Τραπεζικά δάνεια- βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού | 1.933.239         | 2.682.816         |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring                            | 842.592           | 645.020           |
| Τραπεζικά δάνεια- Αναδοχή χρέους                               | 258.806           | 118.215           |
| <b>Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού</b>                         | <b>16.712.411</b> | <b>15.056.687</b> |
| <b>Σύνολο δανεισμού</b>  | <b>24.623.937</b> | <b>22.534.172</b> |

## α) Τραπεζικά δάνεια

Την 11.7.2017, η Εταιρεία σύναψε τοκοχρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €2.000.000. Βάσει της αρχικής σύμβασης, η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιούνταν σε 60 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε την 21.8.2017 και η τελευταία θα καταβαλλόταν την 12.7.2022 με τη λήξη του δανείου. Το δάνειο προέβλεπε κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 360 ημερών πλέον περιθωρίου 3,25% πλέον εισφοράς 0,60%. Την 28.3.2018 υπεγράφη πράξη τροποποίησης της υφιστάμενης σύμβασης δανείου με την οποία τροποποιήθηκε το περιθώριο από 3,25% σε 3% ενώ την 8.3.2019 υπεγράφη δεύτερη πράξη τροποποίησης με την επιμήκυνση της διάρκειας του δανείου κατά 36 μήνες. Βάσει της τελευταίας τροποποίησης, η εξόφληση του άληκτου υπολοίπου του δανείου κατά την 8.3.2019, ποσού €936χιλ., θα πραγματοποιηθεί σε 77 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, η πρώτη εκ των οποίων καταβλήθηκε την 12.3.2019, με τελική ημερομηνία εξόφλησης την 12.7.2025. Η πρώτη εκ των δύο τροποποιήσεων οδήγησε σε μείωση του υπολοίπου του δανείου την 1.7.2019 κατά τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9 ποσού €25,7χιλ.. Επιπλέον, η δεύτερη τροποποίηση οδήγησε σε αναγνώριση στα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε 30.6.2019 κέρδους τροποποίησης ποσού €5,6χιλ. Κατά την τρέχουσα χρήση και τη συγκριτική περίοδο δεν πραγματοποιήθηκε κάποια τροποποίηση. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 1.599.358,23 €.

Την 21.11.2016, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία σύναψε τοκοχρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €2.109.666. Η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιηθεί σε 96 συνεχείς μηνιαίες τοκοχρεολυτικές δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε την 21.12.2016 και η τελευταία θα καταβληθεί την 21.11.2024 με τη λήξη του δανείου. Το δάνειο προβλέπει σταθερό επιτόκιο 2,65% πλέον εισφοράς 0,60%.

Την 21.11.2016, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία σύναψε χρεολυτικό δάνειο με την Τράπεζα Πειραιώς ύψους €467.000. Η εξόφληση του δανείου θα πραγματοποιηθεί σε 11 συνεχείς ανισόποσες εξαμηνιαίες χρεολυτικές δόσεις κεφαλαίου, εκ των οποίων η πρώτη δόση ύψους €117.000 καταβλήθηκε την 20.12.2016 και η τελευταία καταβλήθηκε την 2.12.2021 έπειτα από την λήξη του δανείου την 21.11.2021. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 360 ημερών πλέον περιθωρίου 3,25% καθώς και μηνιαία περίοδο εκτοκισμού. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας €538.437.

Την 1.6.2020, στα πλαίσια σύμβασης δανείου, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με χρεολυτικό δάνειο έως του ποσού €1.375.000 για την χρηματοδότηση επενδύσεων στα πλαίσια σχεδίου υπαχθέντος στο μέτρο 4.2.1. του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης. Η Εταιρεία έως την 30.6.2021 είχε εκταμιεύσει ποσό ύψους €283.292 και μέσα στην τρέχουσα χρήση το είχε αποπληρώσει. Η σύμβαση προβλέπει αποπληρωμή €1.159.000 την 1.6.2021 και του υπολοίπου σε 6 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό.

Την 18.12.2020 στα πλαίσια σύμβασης δανείου η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε με χρεολυτικό δάνειο €2.000.000 με την εγγύηση του ταμείου εγγυοδοσίας επιχειρήσεων Covid-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας. Το δάνειο θα αποπληρωθεί μετά από περίοδο χάριτος ενός έτους σε 16 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 3,50% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Το επιτόκιο του συγκεκριμένου δανείου είναι ίσο με το μέσο επιτόκιο δανεισμού της εταιρείας, οπότε η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει επιχορήγηση.

Την 8.3.2021, στα πλαίσια σύμβασης δανείου, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με χρεολυτικό δάνειο έως του ποσού €2.730.000 για την χρηματοδότηση επενδύσεων της β' φάσης στα πλαίσια σχεδίου υπαχθέντος στο μέτρο 4.2.1. του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης. Η πρώτη εκταμίευση έγινε κατά την προηγούμενη χρήση με ποσό €1.8 εκ., ενώ κατά την διάρκεια της χρονιάς έγινε δεύτερη εκταμίευση με ποσό €932.453. Η εξόφληση του δανείου θα γίνει σε 48 μήνες από την 30.6.2021. Η πρώτη δόση ύψους €1.334.000 θα καταβληθεί έως της 8.9.2022 και το υπόλοιπο ποσό ύψους €1.396.000 σε 5 ισόποσες εξάμηνες χρεολυτικές δόσεις. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης δανείου εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 1.420.000 €.

Σχετικά με την αναδοχή χρέους, βλέπε Σημείωση 27.

Το μέρος των ανωτέρω δανείων που είναι πληρωτέο μέχρι την 30 Ιουνίου 2023 παρουσιάζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, ενώ το υπόλοιπο μέρος στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

## β) Τραπεζικές υπεραναλήψεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις ανοιχτών αλληλόχρεων λογαριασμών, τις οποίες έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει για την κάλυψη των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης. Για την πρόσθετη εξασφάλιση των παραπάνω πιστώσεων η Εταιρεία υποχρεούται να ενεχυριάζει πιστωτικούς τίτλους και αξιόγραφα πελατείας ενώ προβλέπουν ως επιτόκιο το κυμαινόμενο διατραπεζικό επιτόκιο Euribor μηνιαίας διάρκειας πλέον περιθωρίου 4%. Συγκεκριμένα την 30.12.2015, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς με ποσό αρχικά €10.000.000 και με συνεχείς τροποποιήσεις την το ποσό αυξήθηκε σε €23.100.000. Σε εξασφάλιση σύμβασης ανοιχτού αλληλόχρεου λογαριασμού με την Τράπεζα Πειραιώς εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 2.000.000,00.

Την 27.7.2018, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Alpha Bank με ποσό αρχικά €1.000.000 και με τροποποίηση την 30.11.2018 το ποσό αυξήθηκε κατά €300.000 σε €1.300.000. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 4,65% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης εγγράφηκε πλασματικό ενέχυρο επί μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας 400.000,00 €.

Την 16.4.2020, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Alpha Bank με ποσό αρχικά €550.000 και με τροποποίηση την 22.6.2020 το ποσό αυξήθηκε σε €2.200.000. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 3 μηνών, περιθώριο 4,50% και τριμηνιαίο εκτοκισμό. Σε εξασφάλιση της σύμβασης εγγράφηκε κυμαινόμενη ασφάλεια επί αποθεμάτων συνολικής αξίας 500.000,00 και προσημείωση υποθήκης επί αγροτεμαχίων της εταιρείας αξίας 100.000,00 €.

Την 20.12.2021, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με ποσό αρχικά €1.000.000. Η παρούσα χρηματοδότηση χορηγήθηκε στο πλαίσιο του νέου προγράμματος εγγυοδοσίας του Πανευρωπαϊκού ταμείου εγγυήσεων που δημιουργήθηκε για να ανταποκριθεί στις οικονομικές επιπτώσεις της έξαρσης της πανδημίας Covid-19. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4,60% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό.

Την 20.05.2022, στα πλαίσια σύμβασης πίστωσης με αλληλόχρεο λογαριασμό, η Εταιρεία χρηματοδοτήθηκε από την Εθνική Τράπεζα με ποσό αρχικά €2.000.000. Η παρούσα χρηματοδότηση χορηγήθηκε στο πλαίσιο του νέου προγράμματος εγγυοδοσίας του Πανευρωπαϊκού ταμείου εγγυήσεων που δημιουργήθηκε για να ανταποκριθεί στις οικονομικές επιπτώσεις της έξαρσης της πανδημίας Covid-

19. Το δάνειο προβλέπει κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6 μηνών, περιθώριο 4,60% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό.

#### γ) Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring

Το κονδύλι «Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring» αφορά ποσά που έχουν δοθεί από εταιρείες Factoring, έναντι εκχωρημένων απαιτήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν τηρούνται τα κριτήρια αποαναγνώρισης, σε αντίθεση με συμβάσεις πρακτορείας χωρίς αναγωγή που έχει υπογράψει η εταιρεία.

Το ποσό που εμφανίζεται στις ταμειακές ροές στα κονδύλια «Εισπράξεις/(πληρωμές) από τραπεζικές υπεραναλήψεις» και «Εισπράξεις συμβάσεων factoring» αφορά στην καθαρή μεταβολή του δανεισμού από τραπεζικές υπεραναλήψεις και συμβάσεις factoring αντίστοιχα.

#### δ) Κοινό Ομολογιακό Δάνειο («ΚΟΔ»)

Στα πλαίσια έκδοσης ΚΟΔ (σημ.28) η εταιρεία εξασφάλισε ενδιάμεση χρηματοδότηση 2εκ από την υπό έκδοση δεύτερη σειρά ομολογιών συνολικής αξίας 3εκ. ευρώ. Την χρηματοδότηση έκαναν οι τρεις συμμετέχουσες στο ΚΟΔ τράπεζες σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτό.

Όλα τα δάνεια της Εταιρείας είναι σε Ευρώ.

Βάσει της σύμβασης Πρακτόρευσης Επιχειρηματικών Απαιτήσεων με αριθμό 3917/30.12.2015 υφίσταται ενέχυρο επί λογαριασμού καταθέσεων της Εταιρείας στον οποίο κατατίθενται με βάση την παραπάνω σύμβαση οι απαιτήσεις της Εταιρείας έναντι της Πειραιώς Factoring.

Με την από 30.12.2015 σύμβαση παροχής ενέχυρου χρεογράφων και με διαδοχικές επόμενες συστήθηκε ενέχυρο επί των 2.356.970 μετοχών από σύνολο 8.729.592, υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς σε εξασφάλιση των δανείων.

Δεν υπάρχουν προσωπικές εγγυήσεις για την κάλυψη των δανείων και υπεραναλήψεων της εταιρείας.

### 14. Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες έχουν ως εξής:

|   | Ταμειακές συναλλαγές |                    |                          | Μη ταμειακές συναλλαγές |                              | 30.06.2022        |
|---|----------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|   | 30.06.2021           | Εξόφληση           | Καινούργια χρηματοδότηση | Μεταφορές               | Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις |                   |
| Τραπεζικά δάνεια  | 5.556.917            | (903.600)          | 3.803.047                | -                       | 37.787                       | 8.494.151         |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring                         | 492.249              | (172.274)          | 323.842                  | -                       | 1.204                        | 645.021           |
| Τραπεζικές υπεραναλήψεις                                    | 8.745.084            | (279.019)          | 3.144.570                | -                       | -                            | 11.610.635        |
| Υποχρεώσεις μίσθωσης  | 1.342.767            | (190.840)          | -                        | -                       | 59.117                       | 1.211.044         |
| Αναδοχή χρέους  | 1.897.090            | (200.000)          | -                        | -                       | 87.275                       | 1.784.365         |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b> | <b>18.034.107</b>    | <b>(1.745.733)</b> | <b>7.271.459</b>         | <b>-</b>                | <b>185.383</b>               | <b>23.745.215</b> |

|   | Ταμειακές συναλλαγές |                    |                          | Μη ταμειακές συναλλαγές |                              | 30.06.2023        |
|---|----------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|   | 30.06.2022           | Εξόφληση           | Καινούργια χρηματοδότηση | Μεταφορές               | Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις |                   |
| Τραπεζικά δάνεια  | 8.494.151            | (2.255.973)        | 2.000.000                | -                       | 114.776                      | 8.352.954         |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις factoring                         | 645.021              | (100.105)          | 297.144                  | 533                     | -                            | 842.593           |
| Τραπεζικές υπεραναλήψεις                                    | 11.610.635           | (45.521)           | 2.056.943                | -                       | 55.717                       | 13.677.774        |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης                         | 1.211.044            | (209.030)          | 68.108                   | -                       | 54.139                       | 1.124.260         |
| Αναδοχή χρέους  | 1.784.365            | (115.533)          | -                        | 6.124                   | 75.661                       | 1.750.617         |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b> | <b>23.745.215</b>    | <b>(2.726.162)</b> | <b>4.422.195</b>         | <b>6.657</b>            | <b>300.292</b>               | <b>25.748.198</b> |

## 15. Αναβαλλόμενη φορολογία

| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις: | 30.06.2023         | 30.06.2022         |
|--|--------------------|--------------------|
|  |                    | * Επαναδιατυπωμένο |
| Πληρωτέες μετά από 12 μήνες            | 451.269            | 273.397            |
|  | <b>451.269</b>     | <b>273.397</b>     |
|  |                    |                    |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:  | 30.06.2023         | 30.06.2022         |
|  |                    | * Επαναδιατυπωμένο |
| Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες          | (1.060.148)        | (172.905)          |
|  | <b>(1.060.148)</b> | <b>(172.905)</b>   |

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

## (i) Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:                  | Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις | Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας μηχανημάτων | Λοιπά        | Σύνολο   |
|---|---------------------------------------|---|--------------|--|
| 1 Ιουλίου 2021  | 244.809                               | 490.999                                 | 12.957       | 748.765  |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων         | (422.681)                             | (40.917)                                | (11.770)     | (475.368)  |
| 30 Ιουνίου 2022   | <b>(177.872)</b>                      | <b>450.082</b>                          | <b>1.187</b> | <b>273.397</b>   |
|   |                                       |   |              |  |
|   |                                       |   |              | Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (172.905)                |
|   |                                       |   |              | <b>Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 30 Ιουνίου 2022 100.492</b> |
|   |                                       |   |              |  |
| 1 Ιουλίου 2022  | (177.872)                             | 450.082                                 | 1.187        | 273.397  |
| Μεταφορά αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης σε αίτηση | 177.872                               | -                                       | -            | 177.872  |
| 30 Ιουνίου 2023   | <b>-</b>                              | <b>450.082</b>                          | <b>1.187</b> | <b>451.269</b>   |
|   |                                       |   |              |  |
|   |                                       |   |              | Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 451.269                  |
|   |                                       |   |              | <b>Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 30 Ιουνίου 2023 -</b>       |

## (ii) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | Πρόβλεψη απομείωσης αποθέματος | Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές | Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις | Σύνολο  |
|---|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1 Ιουλίου 2021 *Επαναδιατυπωμένο                            | (32.055)                       | (19.200)                         | -                                     | (51.255)  |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων             | (5.004)                        | 1.600                            | (126.303)                             | (129.707)   |
| Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα            | 8.058                          | -                                | -                                     | 8.058   |
| 30 Ιουνίου 2022   | <b>(29.002)</b>                | <b>(17.600)</b>                  | <b>(126.303)</b>                      | <b>(172.905)</b>  |
|   |                                |                                  |                                       |   |
|   |                                |                                  |                                       | Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 172.905                  |
|   |                                |                                  |                                       | <b>Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 30 Ιουνίου 2022 -</b>         |
|   |                                |                                  |                                       |   |
| 1 Ιουλίου 2022  | (29.002)                       | (17.600)                         | (126.303)                             | (172.905)   |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων             | (6.361)                        | 17.600                           | (141.388)                             | (709.656)   |
| Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα            | 285                            | -                                | -                                     | 285   |
| Μεταφορά αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης από υποχρέωση  | -                              | -                                | -                                     | (177.872)   |
| 30 Ιουνίου 2023   | <b>(35.078)</b>                | <b>-</b>                         | <b>(267.692)</b>                      | <b>(1.060.148)</b>  |
|   |                                |                                  |                                       |   |
|   |                                |                                  |                                       | Συμψηφισμός με αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 451.269                  |
|   |                                |                                  |                                       | <b>Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις 30 Ιουνίου 2023 (608.879)</b> |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις είναι στο σύνολό τους είναι πληρωτέες μετά από 12 μήνες.

**16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από τον Ν.2112/20 καθώς και τις διατάξεις του Ν.4093/2012, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας καθορίζεται με βάση τις τακτικές αποδοχές των εργαζομένων του τρέχοντος μήνα πριν την απόλυση, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο λύσης της σύμβασης εξηρημένης εργασίας τους (απόλυση με προειδοποίηση, απόλυση χωρίς προειδοποίηση ή συνταξιοδότηση). Η οφειλόμενη αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% της αποζημίωσης που οφείλεται σε περίπτωση απόλυσης.

Η μεταβολή της υποχρέωσης καθορισμένης παροχής κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

|  | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>   | <b>131.829</b>             | <b>133.566</b>             |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης   | 34.665                     | 41.468                     |
| Τερματικές παροχές / Κόστος διακανονισμών                                    | 33.608                     | 43.673                     |
| Χρηματοοικονομικό κόστος   | 4.878                      | 1.069                      |
| <b>Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα</b>                                      | <b>73.151</b>              | <b>86.210</b>              |
| <i>Επανεπίμτρηση</i>   |                            |                            |
| Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές από μεταβολή στις χρηματοοικονομικές παραδοχές | (1.295)                    | (36.626)                   |
| <b>Συνολική χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα</b>                         | <b>(1.295)</b>             | <b>(36.626)</b>            |
| Πληρωθείσες παροχές  | (44.237)                   | (51.321)                   |
| <b>Υπόλοιπο τέλους χρήσης</b>  | <b>159.446</b>             | <b>131.829</b>             |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

|   | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο (μέση σταθμική διάρκεια) | 3,6%                       | 3,7%                       |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών                     | 3,7%                       | 3,7%                       |

Η ανάλυση ευαισθησίας για κάθε σημαντική αναλογιστική παραδοχή που δείχνει πώς η υποχρέωση καθορισμένων παροχών θα είχε επηρεαστεί από τις αλλαγές αυτές είναι η ακόλουθη:

| <b>Ανάλυση Ευαισθησίας Παρούσας Αξίας Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών</b> | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών                              | 159.446                    | 131.829                    |
| -υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5% :                          | 153.489                    | 126.558                    |
| -υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5% :                          | 165.704                    | 137.374                    |

| <b>Ανάλυση Ευαισθησίας του Κόστους Τρέχουσας Απασχόλησης</b> | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης                                 | 34.665                     | 41.468                     |
| -υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5% :              | 33.226                     | 39.841                     |
| -υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5% :              | 36.188                     | 43.195                     |

Η παραπάνω ανάλυση ευαισθησίας βασίζεται σε μία μεταβολή της παραδοχής διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές.

## 17. Επιχορηγήσεις

|  | 30.06.2023       | 30.06.2022     |
|--|------------------|----------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>             | 926.935          | 970.253        |
| Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου | 1.478.239        | -              |
| Αποσβέσεις                                 | (108.026)        | (43.318)       |
| <b>Υπόλοιπο τέλους χρήσης</b>              | <b>2.297.146</b> | <b>926.935</b> |
| <br>                                       |                  |                |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος                        | 108.416          | 50.999         |
| Μακροπρόθεσμο μέρος                        | 2.188.730        | 875.935        |
|  | <b>2.297.146</b> | <b>926.935</b> |

Για την Εταιρεία κατά την τρέχουσα χρήση καταβλήθηκε η δεύτερη δόση ποσού €1.478.239 ενώ η πρώτη δόση ποσού €1.013.083 καταβλήθηκε τη χρήση που έληγε την 30.06.2021, κατόπιν υλοποίησης υποβληθέντων προγράμματος σχετικά με τον εκσυγχρονισμό και τη βελτίωση των εγκαταστάσεων παραγωγής προϊόντων τομάτας συνολικού επιλέξιμου προϋπολογισμού €4.985.000, η οποία εντάσσεται στη Δράση 4.2.1 του «Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020» με την Α.Π.1264/158482 /28.6.2019 απόφαση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων με κωδικό έργου Γ2ΜΕ-0020. Στην κλειόμενη χρήση η μείωση οφείλεται στην απόσβεση της επιχορήγησης ποσού €108.026 (30.6.2022: €43.318) (Σημείωση 21).

## 18. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

|   | 30.06.2023       | 30.06.2022<br>* Επαναδιατυπωμένο |
|---|------------------|----------------------------------|
| Προμηθευτές                                   | 6.881.621        | 4.285.861                        |
| Προκαταβολές πελατών                          | 9.462            | 24.262                           |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι-τέλη | 327.018          | 1.169.744                        |
| Λοιπές υποχρεώσεις                            | 395.358          | 567.592                          |
| <b>Σύνολο</b>                                 | <b>7.613.458</b> | <b>6.047.458</b>                 |
| <br>  |                  |                                  |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                    | 7.531.765        | 5.775.078                        |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                    | 81.693           | 272.380                          |
|   | <b>7.613.458</b> | <b>6.047.457</b>                 |

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις είναι στο σύνολό τους σε Ευρώ.

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Στα πλαίσια συμφωνίας των μετόχων, παραχωρήθηκε με το πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου της 7.7.2020 στην Εταιρεία δικαίωμα απόκτησης ιδίων μετοχών με καταβολή ορισμένου ποσού κατά την ημερομηνία εξάσκησης του δικαιώματος. Το δικαίωμα δύναται να εξασκηθεί μέχρι την 30.11.2024. Ως αντάλλαγμα για το δικαίωμα αυτό, η Εταιρεία ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής μηνιαίου ποσού €16.500 στο μέτοχο μειοψηφίας, Damavand Trading Ltd, μέχρι και την ημερομηνία που η πρώτη θα αποφασίσει να ασκήσει το δικαίωμά της. Για την υποχρέωσή της αυτή η Εταιρεία αποδέχθηκε συναλλαγματικές εκδόσεως της πωλήτριας.

Οι ανωτέρω συναλλαγματικές αναγνωρίστηκαν ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ποσού ίσου με την παρούσα αξία του ασφαλιστρου (premium) που θα καταβάλλεται από την Εταιρεία προς εξόφληση των ανωτέρω συναλλαγματικών, με χρέωση της καθαρής θέσης. Κατά τις 30.06.2023, η Εταιρεία είχε προβεί στην εξόφληση του συνόλου της υποχρέωσης (2022: €272.380).

Οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και λοιποί φόροι τέλη περιλαμβάνουν ποσό €225.077 που αφορά οφειλές εισφορών τα οποία εξοφλήθηκαν στην επόμενη χρήση.

## 19. Έξοδα ανά κατηγορία

|  | Σημ. | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|------|----------------------------|----------------------------|
| Παροχές σε εργαζομένους  | 20   | 5.018.292                  | 4.506.271                  |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων                                  |      | 27.294.397                 | 19.292.515                 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων  | 7    | 881.932                    | 788.127                    |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων                                   | 6    | 221.448                    | 215.503                    |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων  | 8    | 222.493                    | 120.467                    |
| Πρόστιμο φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (μη σχετιζόμενο με φόρο εισοδήματος) |      | -                          | 32.544                     |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων   |      | 1.481.477                  | 1.235.477                  |
| Έξοδα μεταφοράς  |      | 522.450                    | 792.878                    |
| Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης  |      | 741                        | 854                        |
| Έξοδα προβολής και διαφήμισης  |      | 11.801                     | 28.635                     |
| Έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος  |      | 1.169.153                  | 1.252.062                  |
| Έξοδο βραχυπρόθεσμων μισθώσεων   | 6    | 7.444                      | -                          |
| Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας                                    | 6    | 43.888                     | 71.605                     |
| Λοιπά  |      | 397.612                    | 544.806                    |
| <b>Σύνολο</b>  |      | <b>37.273.128</b>          | <b>28.881.745</b>          |
| Κατανομή ανα λειτουργία:   |      |                            |                            |
| Κόστος πωληθέντων  |      | 34.387.253                 | 25.399.522                 |
| Έξοδα διάθεσης   |      | 1.115.363                  | 1.790.938                  |
| Έξοδα διοίκησης  |      | 1.770.511                  | 1.691.285                  |
|  |      | <b>37.273.128</b>          | <b>28.881.745</b>          |

## 20. Παροχές σε εργαζομένους

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

|   | Σημ. | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|---|------|----------------------------|----------------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια                                  |      | 4.019.323                  | 3.478.250                  |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης                              |      | 913.169                    | 934.411                    |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές                           |      | 12.649                     | 7.400                      |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 16   | 73.152                     | 86.210                     |
| <b>Σύνολο</b>   |      | <b>5.018.292</b>           | <b>4.506.271</b>           |

Κατά την προηγούμενη χρήση παροχές προσωπικού ύψους €572.748 ενσωματώθηκαν στο κόστος των κτιρίων.

## 21. Λοιπά λειτουργικά έσοδα

|  | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων | 108.026                    | 43.318                     |
| Λοιπά  | 206.957                    | 77.721                     |
|  | <b>314.983</b>             | <b>121.039</b>             |

## 22. Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)- καθαρά

|  | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b>                             |                            |                            |
| Τραπεζικά δάνεια (συμπεριλαμβανομένης της αναδοχής χρέους) | 299.988                    | 195.456                    |
| Τραπεζικές υπεραναλήψεις                                   | 1.423.079                  | 772.308                    |
| Τόκοι από υποχρεώσεις συμβάσεων πρακτορείας                | 456.035                    | 256.278                    |
| Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης                                 | 54.139                     | 59.117                     |
| Λοιπά  | 77.990                     | 154.572                    |
|  | <b>2.311.232</b>           | <b>1.437.731</b>           |
| <b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>                             |                            |                            |
| Έσοδα τόκων από τραπεζικές καταθέσεις                      | (21)                       | (35)                       |
|  | <b>(21)</b>                | <b>(35)</b>                |
| <b>Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα - καθαρά</b>            | <b>2.311.211</b>           | <b>1.437.697</b>           |

## 23. Φόρος εισοδήματος

|                     | Σημ. | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|---------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| Φόρος χρήσης        |      | -                          | 25.974                     |
| Αναβαλλόμενος φόρος | 15   | (709.656)                  | (605.075)                  |
| <b>Σύνολο</b>       |      | <b>(709.656)</b>           | <b>(579.101)</b>           |

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον συντελεστή φόρου που ισχύει στην Ελλάδα, επί των κερδών της. Η διαφορά έχει ως εξής:

|   | 1.7.2022 έως<br>30.06.2023 | 1.7.2021 έως<br>30.06.2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων</b>  | (441.069)                  | (1.820.707)                |
| Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στην Ελλάδα | (97.035)                   | (336.978)                  |
| Αλλαγές φορολογικών συντελεστών   | -                          | 85.346                     |
| Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς                                | (612.620)                  | (353.443)                  |
| Διαφορά δήλωσης φόρου εισοδήματος με πρόβλεψη φόρου                             | -                          | 25.974                     |
| <b>Φόρος</b>  | <b>(709.656)</b>           | <b>(579.101)</b>           |

## Φορολογικός συντελεστής τρέχουσας χρήσης και συγκριτικής περιόδου

Σύμφωνα με το νόμο 4646/2019, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος εταιρειών είναι 22%. Για τη συγκριτική αλλά και την τρέχουσα περίοδο, ο υπολογισμός του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται με συντελεστή 22%.

## Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Για τις χρήσεις που έληξαν από 30.06.2017 έως και 30.06.2023 η Εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά από την εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου..

Για τις χρήσεις που έληξαν την 30.06.2016, 30.06.2017 και 30.06.2018 έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας καθώς και οριστικά φύλλα ελέγχου για όλες τις προαναφερόμενες χρήσεις.



**24. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Δεν υφίστανται.

**25. Ανειλημμένες υποχρεώσεις****Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις**

Δεν υπάρχουν ανεκτέλεστες συμβάσεις κεφαλαιουχικών δαπανών κατά την ημερομηνία αναφοράς.

**26. Συνδεδεμένα μέρη**

Τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως τη μητρική εταιρεία, μέρη συνδεδεμένα με αυτή και μέλη της διοίκησης.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

**Πωλήσεις προϊόντων**

|                        | <b>1.7.2022 έως<br/>30.06.2023</b> | <b>1.7.2021 έως<br/>30.06.2022</b> |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 2.261.878                          | 1.812.455                          |
|                        | <b>2.261.878</b>                   | <b>1.812.455</b>                   |

**Χρηματοοικονομικά έξοδα**

|                        | <b>1.7.2022 έως<br/>30.06.2023</b> | <b>1.7.2021 έως<br/>30.06.2022</b> |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 2.799.818                          | 344.587                            |
|                        | <b>2.799.818</b>                   | <b>344.587</b>                     |

Τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

|                        | <b>30.06.2023</b>                              |  | <b>30.06.2022</b>                              |  |
|------------------------|--|--|--|--|
|                        | <b>Απαιτήσεις από<br/>συνδεδεμένα<br/>μέρη</b> | <b>Υποχρεώσεις προς<br/>συνδεδεμένα μέρη</b> | <b>Απαιτήσεις από<br/>συνδεδεμένα<br/>μέρη</b> | <b>Υποχρεώσεις προς<br/>συνδεδεμένα μέρη</b> |
| Μητρική                | -  | 272.380                                      | -  | 455.748                                      |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 823.632  | 1.737.550                                    | 450.060  | 109.111                                      |
|                        | <b>823.632</b>                                 | <b>2.009.930</b>                             | <b>450.060</b>                                 | <b>564.859</b>                               |

Οι παροχές προς τη διοίκηση έχουν ως εξής:

|  | <b>1.7.2022 έως<br/>30.06.2023</b> | <b>1.7.2021 έως<br/>30.06.2022</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές | 198.981                            | 198.511                            |
|  | <b>198.981</b>                     | <b>198.511</b>                     |

**27. Συμφωνητικά σχετιζόμενα με την εταιρεία «Προντάκτα ΑΕ»****(α) Συμφωνητικό εκχώρησης και μεταβίβασης απαίτησης**

Η «Damavand Trading Ltd» (βλ. σημ.1) με το από 22.9.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό με την «Γενική Τράπεζα» θα αναλάμβανε στο μέλλον, με εκχώρηση και μεταβίβαση, τη ληξιπρόθεσμη απαίτηση ποσού €7.372.769 της «Γενικής Τράπεζας» κατά της υπό πτώχευση εταιρείας «Προντάκτα ΑΕ», αντί συνολικού τιμήματος €3.850.000, το οποίο θα καταβαλλόταν τμηματικά και ατόκως. Η «Γενική Τράπεζα» θα μεταβίβαζε στο τέλος κάθε έτους στο υποκατάστημα της «Damavand Trading Ltd» στην Ελλάδα, ποσό απαιτήσεων της από την «Προντάκτα ΑΕ», διπλάσιο από το καταβληθέν ποσό εκ μέρους της «Damavand Trading Ltd». Με τη συμπλήρωση δε καταβολών ποσού €3.850.000 η τράπεζα θα μεταβίβαζε πέραν των απαιτήσεων της και όλα τα δικαιώματα της από εμπράγματα εξασφαλίσεις (υποθήκες και προσημειώσεις) τις οποίες είχε εγγράψει σε βάρος της ακίνητης περιουσίας της «Προντάκτα ΑΕ».

Η Damavand Trading Ltd ήταν ήδη μισθώτρια του προσημειωμένου βιομηχανικού ακινήτου της «Προντάκτα ΑΕ».

Με το από 3.9.2015 συμφωνητικό μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς» ως καθολικής διαδόχου της «Γενικής Τράπεζας» και της «Damavand Trading Ltd» τροποποιήθηκε το από 22.9.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό όπου πλέον αίρεται η υποχρέωση της τράπεζας να μεταβιβάσει τις εμπράγματα εξασφαλίσεις.

Στη συνέχεια, με την από 31.12.2015 σύμβαση μεταβίβασης έννομης σχέσης μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς», της «Damavand Trading Ltd» και της Εταιρείας, μεταβιβάστηκε στην Εταιρεία από την «Damavand Trading Ltd» το σύνολο της έννομης σχέσης που απορρέει από τα δυο προαναφερθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά, ενώ επιπλέον συμφωνήθηκε ότι η μεταβίβαση των απαιτήσεων της «Τράπεζας Πειραιώς» από την «Προντάκτα ΑΕ» στην Εταιρεία θα λάμβανε χώρα μόνο μετά την ολοσχερή εξόφληση εκ μέρους της Εταιρείας ποσού €3.850.000. Την 11.9.2018 η Εταιρεία πραγματοποίησε και την τελευταία καταβολή εξόφλησης της υποχρέωσης συμπληρώνοντας συνολικό ποσό καταβολών €3.852.487.

Μετά την ολοσχερή εξόφληση της παραπάνω υποχρέωσης η Εταιρεία δύναται να αναδεχθεί απαιτήσεις της «Τράπεζας Πειραιώς» από την «Προντάκτα ΑΕ» ποσού €7.704.974. Η Εταιρεία δεν έχει αποφασίσει ακόμη αν θα προχωρήσει στην αναδοχή των παραπάνω απαιτήσεων δεδομένης της αναμενόμενης περάτωσης των εργασιών της πτώχευσης της «Προντάκτα ΑΕ», η οποία εν μέρει διεκπεραιώθηκε με την υπογραφή σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του βιομηχανικού ακινήτου με την ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΗΖΙΝΓΚ ΑΕ, την 2.11.2018, βλέπε (γ) κατωτέρω.

**(β) Σύμβαση σωρευτικής αναδοχής χρέους**

Με την από 30.12.2015 σύμβαση σωρευτικής αναδοχής χρέους μεταξύ της «Τράπεζας Πειραιώς» και της Εταιρείας, η τελευταία αναδέχθηκε σωρευτικά χρέος της «Προντάκτα ΑΕ» προς την «Τράπεζα Πειραιώς» μέχρι το ποσό των €2.650.000, χωρίς όμως να απαλλάσσεται η αρχική οφειλέτιδα. Το αναληφθέν χρέος, βάσει της ανωτέρω σύμβασης, ήταν αποπληρωτέο με ετήσιες καταβολές ύψους €200.000. Βάσει της σύμβασης, το ποσό που θα καταβάλει η Εταιρεία θα ανακτηθεί από το προϊόν της διαδικασίας ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της «Προντάκτα ΑΕ». Μέχρι την 30.6.2018 δεν είχαν γίνει καταβολές από την Εταιρεία ενώ κατά την τρέχουσα χρήση καταβλήθηκε ποσό ύψους €150χιλ. (2020: €100χιλ.). Τον Μάιο του 2020 η Εταιρεία υπέγραψε με την Τράπεζα Πειραιώς και την Πειραιώς Χρηματοδοτικές Μισθώσεις ΑΕ σύμβαση τροποποίησης, σε αντικατάσταση και τροποποίηση της αρχικής σύμβασης αναδοχής χρέους, βάσει της οποίας ορίζονταν νέος πίνακας αποπληρωμής της αναδοχής χρέους συνολικού ποσού €2.650.000 με λήξη την 31.12.2029.

**(γ) Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης**

Την 2.11.2018 υπεγράφη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης του βιομηχανικού ακινήτου με την ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΗΖΙΝΓΚ ΑΕ. Με βάση την ανωτέρω σύμβαση, η Εταιρεία διατηρεί δικαίωμα εξαγοράς του μισθίου με την λήξη της μισθωτικής περιόδου αντί τιμήματος €10 πλέον των φόρων και εξόδων μεταβίβασης. Διατηρεί επίσης το δικαίωμα εξαγοράς του μισθίου μετά την παρέλευση 3 ετών σε αξία ίση προς την προεξοφλημένη αξία των εναπομεινάντων μελλοντικών μισθωμάτων με επιτόκιο προεξοφλησης τον μέσο όρο Euribor τριμήνου του προηγούμενου ημερολογιακού μήνα από τον μήνα άσκησης του δικαιώματος.

Η παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την 2.11.2018 ανέρχονταν σε €1.501.316. Η συναλλαγή αυτή έγινε με ονομαστικό κόστος σημαντικά μειωμένο από την εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου, λόγω και των γεγονότων που περιγράφονται στα (α) και (β) ανωτέρω. Ως αποτέλεσμα, η διοίκηση της Εταιρείας έχει απεικονίσει τις συναλλαγές αυτές ως μια ενιαία συναλλαγή και αναγνώρισε κατά τη συγκριτική περίοδο γη και κτίρια ποσού €7.315.591 ως ακολούθως:

- Αναγνωρίστηκε πάγιο και υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης ποσού €1.512.319 εκατ. ίσο με την παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης συμπεριλαμβανομένων άμεσα σχετιζόμενων εξόδων
- Απο-αναγνωρίστηκε μεταβιβασθείσα απαίτηση ποσού €3.852.487 (βλέπε (α)) σε αύξηση του παγίου από τη χρηματοδοτική μίσθωση
- Αναγνωρίστηκε αναδοχή χρέους ποσού €2.650.000 (βλέπε (β)) σε όρους παρούσας αξίας, ήτοι €1.950.785, σε αύξηση του παγίου από τη χρηματοδοτική μίσθωση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, η Εταιρεία προέβη σε ανάθεση εκτίμησης του βιομηχανικού ακινήτου από ανεξάρτητο εκτιμητή με ημερομηνία 30.6.2019 για σκοπούς ελέγχου απομείωσης. Για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας της γης χρησιμοποιήθηκε η συγκριτική μέθοδος ενώ για τα κτίρια, τις ειδικές εγκαταστάσεις και βελτιώσεις του περιβάλλοντος χώρου χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος του υπολειμματικού κόστους αντικατάστασης. Από την εκτίμηση, η ανακτήσιμη αξία του μισθίου ανήλθε σε € 6.067.400 και ως αποτέλεσμα προέκυψε απομείωση ποσού €1.099.564. Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, το σχετικό ποσό ύψους €6.067.400 αναταξινομήθηκε την 1.7.2021 στην γραμμή «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων».

**28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού**

Τον Σεπτέμβριο του 2023 δυο επεισόδια κλιματικής κρίσης ο Daniel και ο Helias, πολλαπλάσια σε μέγεθος και συνέπειες του Ιανού που έπληξε την περιοχή της Καρδίτσας το 2020, έπληξαν την Θεσσαλία με συντριπτικό τρόπο προκαλώντας την απώλεια ανθρώπινων ζωών. Εκατοντάδες χιλιάδες στρέμματα πλημμύρισαν πολλά εκ των οποίων κατά μόνιμο τρόπο (όλες οι περιοχές πέριξ της λίμνης Κάρλα), και υποδομές οδικές και αρδευτικές δημόσιες και ιδιωτικές καταστράφηκαν. Σε ότι αφορά την εταιρεία υπέστη ζημίες στον περιβάλλοντα χώρο διαμορφωμένου ακινήτου ενώ προβαίνει σε έρευνα και εκτίμηση του συνόλου των ζημιών σε λοιπά υλικά που βρίσκονταν στον περιβάλλοντα χώρο του εργοστασίου. Παράλληλα παραγωγή ισοδύναμη με 3.500 στρέμματα βιομηχανικής τομάτας καταστράφηκε. Ως αποτέλεσμα η εταιρεία αντιμετώπισε έλλειμα πρώτης ύλης το οποίο καλύφθηκε με προμήθειά αντίστοιχου προϊόντος από το εσωτερικό της χώρας κάτι το οποίο αναμένεται να έχει αυξητική επίπτωση στο κόστος πωληθέντων της χρήσης 2023-2024.

Μεταγενέστερα της κλειόμενης χρήσης η εταιρεία υπέγραψε συμβάσεις που αφορούν την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου επταετούς διάρκειας, με τις τράπεζες Πειραιώς, Alpha Bank και Εθνική με έκδοση 2 σειρών ομολογιών αξίας €10.8εκ. και €3.0εκ. αντίστοιχα. Η πρώτη σειρά θα αναχρηματοδοτήσει δάνεια και σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντίστοιχης αξίας και την δεύτερη σειρά θα χρηματοδοτήσει κεφαλαίο κίνησης. Η εκταμίευση της πρώτης σειράς αναμένεται να λάβει χωρά εντός της τρέχουσας χρήσης (2023-2024) και η εκταμίευση της δεύτερης σειράς κατά την έναρξη της χρήσης 2024-2025.

Εντός της τρέχουσας χρήσης (2023-2024) η μητρική εταιρεία Diorama Investments Sicar S.A., αύξησε το ποσοστό που κατέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας σε 100%.

Δεν υπάρχουν λοιπά σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30 Ιουνίου 2023 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο, τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση και τη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Φίλια Καρδίτσας, 10.06.2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος του Δ.Σ. και Γενικός  
και Οικονομικός Διευθυντής

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Δημήτριος Τακάς

Γεώργιος Βασιλειάδης

Βάιος Μπίζιος

Α.Δ.Τ. ΑΝ 726702

Α.Δ.Τ. ΑΕ 350354

Α.Δ.Τ. ΑΝ 330734

ΑΡ.ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ 0122456