



Καλούπια - εξαρτήματα μετάλλου πλαστικού

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΧΡΗΣΗΣ 2019

(ΑΠΟ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
(σύμφωνα με το Ν. 4548/2018)

ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ-ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 50951/59/Β/02/02

ΑΡ. ΓΕΜΗ 113634752000

Βιομηχανική Περιοχή Σερρών

Δήμος Λευκώνα Σερρών

62121, Σέρρες

ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ - ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.

**Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2019
(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019)**

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση, είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ - ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» στις 01/04/2020 και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.kem-p.gr, όπως και στην ηλεκτρονική διεύθυνση της μητρικής εταιρίας www.dromeas.gr όπου και θα παραμείνει στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 5 ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποιήσεώς της.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- α) Δηλώσεις των εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου (σελ. 3)
- β) Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (σελ. 4)
- γ) Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (σελ. 9)
- δ) Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2019 (σελ. 13)
- ε) Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης (σελ. 44)

**Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)**

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ - ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» για την χρήση 2019 (από 1η Ιανουαρίου 2019 έως την 31η Δεκεμβρίου 2019), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση της 31/12/2019 και τα αποτελέσματα χρήσεως 2019 της εταιρίας.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε, η ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της εταιρίας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

ΒΙ. ΠΕ. Σερρών, 1 Απριλίου 2020

Οι βεβαιούντες

Ο
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΝΑ
ΜΕΛΟΣ

Ο
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ.
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΠΕΤΑΛΑΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της εταιρίας
«ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ - ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.»
Επί των Οικονομικών Καταστάσεων
της Χρήσης 2019 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019)

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας, υποβάλλουμε στη γενική συνέλευση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Χρήσης 2019 με τις παρατηρήσεις πάνω σε αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνεται.

Την χρονιά αυτή η εταιρία παρουσίασε συνολικό κύκλο εργασιών ύψους 589,3 χιλ. € μειωμένο κατά 29 % περίπου έναντι του κύκλου εργασιών του προηγούμενου έτους που ανήλθε στα 834,3 χιλ. €.

Τα αποτελέσματα της εταιρίας την χρονιά αυτή παρουσίασαν ζημίες μετά από φόρους (αναβαλλόμενους φόρους) 125,9 χιλ. €.

Συγκρίνοντας τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2019 έναντι του έτους 2018 παρατηρούμε ότι τα μικτά κέρδη του 2019 ήταν αρνητικά (ζημίες) ποσού € 6.740,59 έναντι μικτών κερδών 2018 €155.858,47.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο 2019 στο ποσό των € 14.729,31 έναντι του 2018 σε € 10.074,06 δηλαδή υπήρξε αύξηση σε ποσοστό 46% περίπου.

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένοι βασικοί αριθμοδείκτες.

Ο δείκτης οικονομικής διάρθρωσης Ιδίων Κεφαλαίων προς ξένα κεφάλαια ήταν για μεν την διαχειριστική χρήση 2019: 1,24, για δε τη διαχειριστική χρήση 2018: 1,24, και ο οποίος κρίνεται από τη Διοίκηση με οικονομικούς και τεχνικούς όρους της παρούσης οικονομικής συγκυρίας ικανοποιητικός.

Ο δείκτης οικονομικής διάρθρωσης Ιδίων Κεφαλαίων προς μη κυκλοφορούντα στοιχεία ήταν για μεν την διαχειριστική χρήση 2019 : 0,70 , και για τη διαχειριστική χρήση 2018 : 0,71, και ο οποίος κρίνεται από τη Διοίκηση με οικονομικούς και τεχνικούς όρους της παρούσης οικονομικής συγκυρίας ικανοποιητικός.

Ο δείκτης γενικής ρευστότητας (Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) ήταν για μεν την διαχειριστική χρήση 2019 : 1,42 , για δε τη διαχειριστική χρήση 2018 : 1,15 και ο οποίος και για τις δύο διαχειριστικές χρήσεις κρίνεται από τη Διοίκηση με οικονομικούς και τεχνικούς όρους επίσης ικανοποιητικός.

Σχετικά με τα ακίνητα της εταιρίας και τα βάρη επί αυτών αναφέρονται τα κατωτέρω:

A. ΑΚΙΝΗΤΑ

Γήπεδο έκτασης 6.652 μ², στην Βι.Πε.Σερρών (10ο Β.Τ.)

Γήπεδο έκτασης 6.953,90 μ², στην Βι.Πε.Σερρών (10ο Β.Τ.)

Η κυριότητα επι των ως άνω ακινήτων περιλαμβάνει και τις εντός αυτών κτιριακές εγκαταστάσεις.

B. ΒΑΡΗ

Η Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε. έχει παραχωρήσει επί του πρώτου εκ των ανωτέρω ακινήτου της, προσημείωση υποθήκης υπέρ EUROBANK – ERGASIAS για ποσό € 200χιλ., προσημείωση υποθήκης υπέρ ALPHA BANK για ποσό € 200χιλ. και προσημείωση υποθήκης υπέρ τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ για ποσό € 300χιλ.

Επί του μηχανολογικού εξοπλισμού του φωτοβολταϊκού πάρκου, υφίσταται βάρος ενεχύρου προς κάλυψη του αντίστοιχου ληφθέντος δανείου, αξίας προσαρμοζόμενης στο εκάστοτε υπόλοιπο κεφαλαίου του δανείου.

Η Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε. **δεν συμμετέχει** στο μετοχικό κεφάλαιο άλλης εταιρίας και **δεν κατέχει χρεόγραφα**.

Επίσης κατά την 31.12.2019 δεν είχε στην κατοχή της διαθέσιμα σε **συνάλλαγμα**.

Η Εταιρία Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε. έχει περαιώσει τις πάσης φύσεως φορολογικές της υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2006 και έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο για τη χρήση 2007. Για τις χρήσεις από 2011 έως και την κλειόμενη, η εταιρία έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Τα θετικά δεδομένα και οι προοπτικές περαιτέρω ανάπτυξης, επέκτασης και διεύρυνσης των δράσεων μας, που θα χαρακτηρίσουν τη νέα χρονιά, είναι η συνέχιση της συνεργασίας με την μητρική DROMEAS και η κατασκευή για λογαριασμό της πλαστικών μερών και μερών πολυουρεθάνης στα πλαίσια της συνεχιζόμενης συνεργασίας της με την Ευρωπαϊκή Ένωση για τις ανάγκες υλοποίησης του έργου προμήθειας επίπλων, αλλά και για την κατασκευή μερών για τις λοιπές συνεργασίες.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Συναλλαγματικός κίνδυνος:

Αυτό το είδος κινδύνου μπορεί να προκύψει μόνο από εμπορικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, από επενδύσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα, όπως επίσης και από καθαρές επενδύσεις σε οικονομικές οντότητες του

εξωτερικού. Για την διαχείριση αυτής της κατηγορίας κινδύνου, το τμήμα οικονομικής διαχείρισης της εταιρίας φροντίζει ώστε η διαχείριση των διαθεσίμων της εταιρίας να είναι καλυμμένη από κινδύνους μεταβολών στις ισοτιμίες. Σε ότι αφορά τις συναλλαγές της εταιρίας, αυτές γίνονται κατά κανόνα με νόμισμα διακανονισμού το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει τέτοιος κίνδυνος.

Πιστωτικός κίνδυνος:

Η εταιρία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις, εκτός από ενδεχόμενες καθυστερήσεις. Αυτό οφείλεται αφενός στην πολιτική της εταιρίας η οποία εστιάζεται στην αποκλειστική σχεδόν συνεργασία με την μητρική εταιρία DROMEAS και αφετέρου στη φύση των δραστηριοτήτων της εταιρίας. Η εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου, καθώς το σύνολο των εισπράξεων γίνεται με επιταγές και καταθέσεις.

Κίνδυνος ρευστότητας:

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και πιστωτικών ορίων.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Στα πλαίσια λειτουργίας των δραστηριοτήτων της εταιρείας μας, στόχος μας είναι η όσο το δυνατό λιγότερη κατανάλωση πόρων, και με εφαρμογή πολιτικών στοχεύουμε στη μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας της εταιρείας μας.

- ✓ Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.
- ✓ Βιολογικός καθαρισμός. Τα βιομηχανικά μας λύματα, τα δημιουργούμενα από την παραγωγική μας δράση, οδηγούνται σε εγκατάσταση βιολογικού καθαρισμού όπου επιδέχονται την σχετική επεξεργασία.
- ✓ Λάμπες τεχνολογίας LED στους χώρους της εταιρείας μας μειώνοντας την κατανάλωση ενέργειας.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρεία σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- ✓ της ίσης μεταχείρισης
- ✓ σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- ✓ της διαφορετικότητας
- ✓ της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- ✓ της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος.

ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗ ΑΛΥΣΙΔΑ

Η εταιρία συνέχισε και κατά την χρήση 2018 την ομαλή συνεργασία των προηγούμενων ετών με τους προμηθευτές της. Η εφοδιαστική της αλυσίδα παρουσίασε μία ομαλή και φυσιολογική ροή, η οποία βοήθησε στην διεκπεραίωση των εργασιών και των πωλήσεων της χρήσης. Υπάρχει επαρκής διασπορά προμηθευτών, οι οποίοι καλύπτουν ικανοποιητικά τις ανάγκες της εταιρίας.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- i. Στο σημείο αυτό της έκθεσής μας οφείλουμε να αναφερθούμε στις πρόσφατες εξελίξεις που προέκυψαν μέσα στο 2020 αναφορικά με το πρόβλημα του ιού Covid-19, και τις πιθανές επιρροές του στην πορεία της επιχείρησης.

Ιδιαίτερη πίεση ασκείται από τον ιό στην Ευρώπη και επιχειρήσεις και ιδιώτες καλούμαστε όλοι να αντιμετωπίσουμε μια πρωτόγνωρη κατάσταση. Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση της εταιρείας καλείται να αντιμετωπίσει αντίξοες συνθήκες χωρίς προηγούμενο ιστορικό αντιμετώπισης, με στόχο τη διασφάλιση ταυτόχρονα ασφαλούς περιβάλλοντος για τους πελάτες της, τους εργαζομένους της και τους συνεργάτες της. Στα πλαίσια αυτά από την πρώτη στιγμή και με ιδιαίτερη ευαισθησία ακολουθεί πιστά τις κατευθυντήριες οδηγίες που δίνονται από την πολιτεία και τους αρμόδιους φορείς, προσπαθεί να επιτύχει αυτό τον τριπλό στόχο και να διατηρήσει παράλληλα την ασφαλή έξοδό της από το πρόβλημα, όπως και το σύνολο των λοιπών επιχειρήσεων. Μέχρι στιγμής η διαχείριση της κρίσης αποδεικνύεται ικανοποιητική με συνέχιση της λειτουργίας της μονάδας και του συνόλου των εργασιών της και ευελπιστούμε ότι με την παγκόσμια κινητοποίηση,

την επισταμένη παρακολούθηση της κρίσης από την Ευρωπαϊκή Ένωση, την εθνική μας κυβέρνηση και φυσικά με τις άοκνες προσπάθειες της Διοίκησης της εταιρείας, η επιχείρηση θα διέλθει της κρίσης με τις μικρότερες δυνητικά απώλειες.

Παρά το γεγονός ότι δεν είναι εφικτό στην παρούσα φάση να ποσοτικοποιηθούν ή να αξιολογηθούν οι πιθανές επιπτώσεις, θεωρούμε ότι με τις κατάλληλες ενέργειες που ανωτέρω αναφέρονται καλύπτονται προληπτικά οι πιθανότεροι παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη δραστηριότητα μας.

ii. Δηλώνονται επίσης τα εξής:

- Δεν υπάρχουν δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.
- Δεν υπήρξε περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών.
- Δεν υπάρχουν υποκαταστήματα.
- Δεν πραγματοποιείται χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων.
- Δεν υπάρχουν συμμετοχές και χρεόγραφα.

Από την λήξη της χρήσης μέχρι σήμερα δεν συνέβησαν γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν ή που θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές επιπτώσεις (οικονομικές και άλλες) στην εταιρία.

Σας εκθέσαμε την οικονομική πορεία και το δυναμικό της εταιρίας στη χρήση του 2019, παραθέτοντας την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρίες, και εισηγούμαστε την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και την απαλλαγή του ελεγκτού από κάθε ευθύνη για την διαχείριση και τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της κρινόμενης χρήσεως.

(Ακριβές αντίγραφο εκ του πρακτικού του Δ.Σ. της 01/04/2020)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. &
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ.
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ
Α.Β.Ε.Ε. – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε. – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε. – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμιακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την

οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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, όπως αυτά 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 οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά 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 οικονομικές 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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 Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, 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

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι :

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε. – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

METRON AUDITING A.E.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9^ο χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης,
Στ. Καζαντζίδα 47
Τ.Θ. Δ8112, Τ.Κ. 57001 Θέρμη
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 158

Θεσσαλονίκη,

2 Απριλίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθανάσιος Δ. Τσάκλης

Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 14951



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019

| ΠΑΡ. | ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ | ΣΕΛ. |
|-------------|--|-------------|
| | Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | 14 |
| | Κατάσταση Συνολικών Εσόδων | 15 |
| | Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | 16 |
| | Κατάσταση ταμιακών ροών | 17 |
| 1. | Πληροφορίες για την εταιρία | 18 |
| 2. | Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων | 18 |
| 3. | Βασικές λογιστικές αρχές | 24 |
| 4. | Πληροφόρηση κατά τομέα | 33 |
| 5. | Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις | 33 |
| 6. | Σχέση με συνδεδεμένα μέρη | 42 |
| 7. | Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού | 43 |
| 8. | Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης | 44 |

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

| | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| | Σημ. | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού | | | |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 5.1. | 2.880.129,86 | 2.983.971,57 |
| Άυλα στοιχεία ενεργητικού | 5.2. | 65.429,91 | 73.083,37 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές Επιχειρήσεις | | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 5.3. | 134.470,99 | 134.470,99 |
| | | <u>3.080.030,75</u> | <u>3.191.525,92</u> |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 5.4. | 34.949,90 | 15.752,94 |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις | 5.5. | 440.314,33 | 567.516,09 |
| Λοιπές απαιτήσεις και λοιπά κυκλοφ/ντα στοιχεία Ενεργητικού | 5.6. | 213.600,93 | 229.224,79 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 5.7. | 99.269,78 | 95.828,22 |
| | | <u>788.134,94</u> | <u>908.322,04</u> |
| Σύνολο Ενεργητικού | | <u>3.868.165,69</u> | <u>4.099.847,96</u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους | | | |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 5.8. | 1.965.000,00 | 1.965.000,00 |
| Υπέρ το Άρτιο | | 0,00 | 0,00 |
| Αποθεματικά Εύλογης Αξίας | 5.8. | 26.705,87 | 26.705,87 |
| Λοιπά Αποθεματικά | 5.8. | 54.659,35 | 54.659,35 |
| Κέρδη / ζημιές εις νέον | 5.8. | 97.225,24 | 225.252,93 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα σε μετόχους | | <u>2.143.590,46</u> | <u>2.271.618,15</u> |
| της Μητρικής | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | <u>2.143.590,46</u> | <u>2.271.618,15</u> |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια τραπεζών | 5.10. | 267.000,00 | 95.700,00 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 5.12. | 214.749,20 | 232.093,03 |
| Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού | 5.9. | 5.184,69 | 5.184,69 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 5.10. | 684.307,41 | 707.850,73 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | <u>1.171.241,30</u> | <u>1.040.828,45</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις | 5.11. | 413.009,13 | 726.556,85 |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 5.10. | 104.494,77 | 38.822,97 |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις | 5.12. | 1.621,99 | 7.046,08 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 5.11. | 34.208,04 | 14.975,47 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | <u>553.333,93</u> | <u>787.401,37</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>1.724.575,23</u> | <u>1.828.229,82</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | <u>3.868.165,69</u> | <u>4.099.847,97</u> |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

| <i>Ποσά σε €</i> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Κύκλος εργασιών | 589.294,18 | 834.327,94 |
| Κόστος πωλήσεων | (596.034,77) | (678.469,47) |
| Μικτά κέρδη / (ζημίες) | (6.740,59) | 155.858,47 |
| Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως | 0,00 | 0,00 |
| Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας | (33.782,00) | (78.711,32) |
| Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων | (40.522,59) | 77.147,15 |
| Αποσβέσεις | (87.951,84) | (66.147,38) |
| Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | (128.474,43) | 10.999,77 |
| Έξοδα χρηματοδοτικά και επενδυτικά | (14.729,31) | (10.074,06) |
| Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων | (143.203,74) | 925,71 |
| Μείον φόρος εισοδήματος (τρέχων) | 0,00 | (5.550,00) |
| Μείον / πλέον φόροι (αναβαλλόμενοι) | 17.343,83 | 3.947,13 |
| Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α) | (125.859,92) | (677,16) |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | |
| Μετόχους Εταιρείας | (125.859,92) | (677,16) |
| Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €) | (1,6013) | (0,0086) |
| Λοιπά συνολικά έσοδα (β) | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β) | (125.859,92) | (677,16) |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | |
| Μετόχους Εταιρείας | (125.859,92) | (677,16) |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| Ποσά σε € | Μετοχικό Κεφάλαιο | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικά Εύλογης Αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις Νέον | Σύνολο |
|--|----------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2018 | 1.965.000,00 | 11.855,14 | 26.705,87 | 41.509,76 | 227.224,54 | 2.272.295,31 |
| <i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2018</i> | | | | | | |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (677,16) | (677,16) |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταφορά - Σχηματισμός Αποθεματικών | 0,00 | 1.294,45 | 0,00 | 0,00 | (1.294,45) | 0,00 |
| Λοιπές Μεταβολές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/Ζημιά Περιόδου | 0,00 | 1.294,45 | 0,00 | 0,00 | (1.971,61) | (677,16) |
| Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 | 1.965.000,00 | 13.149,59 | 26.705,87 | 41.509,76 | 225.252,93 | 2.271.618,15 |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2019 | 1.965.000,00 | 13.149,59 | 26.705,87 | 41.509,76 | 225.252,93 | 2.271.618,15 |
| <i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2019</i> | | | | | | |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (125.859,92) | (125.859,92) |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταφορά - Σχηματισμός Αποθεματικών | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπές Μεταβολές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (2.167,77) | (2.167,77) |
| Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/Ζημιά Περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (128.027,69) | (128.027,69) |
| Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 | 1.965.000,00 | 13.149,59 | 26.705,87 | 41.509,76 | 97.225,24 | 2.143.590,46 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμιακών ροών

| <i>Ποσά σε χιλιάδες €</i> | <u>1/1- 31/12/19</u> | <u>1/1- 31/12/18</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Λειτουργικές Δραστηριότητες | | |
| Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες) | (143,2) | 0,9 |
| <i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i> | | |
| Αποσβέσεις | 88,0 | 66,1 |
| Προβλέψεις | 0,0 | 0,6 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0,0 | 0,0 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 14,7 | 10,1 |
| Αποτελ/τα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδ. δραστηριότητας | 0,0 | 0,0 |
| Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | |
| Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων | (19,2) | 292,2 |
| Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων | 142,8 | (474,5) |
| Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών) | (299,7) | 648,0 |
| <i>Μείον:</i> | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | 0,0 | 0,0 |
| Καταβεβλημένοι φόροι | (16,2) | (0,8) |
| Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | <u>(232,8)</u> | <u>542,6</u> |
| Επενδυτικές Δραστηριότητες | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδ. | 0,0 | 0,0 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | 0,0 | (459,2) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 0,0 | 0,0 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 0,0 | 0,0 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 0,0 | 0,0 |
| Μείωση/(αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων | 0,0 | 0,0 |
| Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | <u>0,0</u> | <u>(459,2)</u> |
| Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου | 0,0 | 0,0 |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 319,0 | 0,0 |
| Εξοφλήσεις δανείων | (82,7) | (85,0) |
| Εξοφλήσεις υποχρ. χρηματοδοτικών μισθώσεων (χρεολύσια) | 0,0 | 0,0 |
| Μερίσματα πληρωθέντα | 0,0 | 0,0 |
| Σύνολο εισροών/εκροών χρημ/κών δραστηριοτήτων (γ) | <u>236,3</u> | <u>(85,0)</u> |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ) | <u>3,5</u> | <u>(1,6)</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης | 95,8 | 97,4 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης | <u>99,3</u> | <u>95,8</u> |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την Εταιρία

1.1. Γενικές Πληροφορίες

Η «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» με διακριτικό τίτλο «Κ. Ε. Μ. Α.Β.Ε.Ε.». ιδρύθηκε το έτος 2002 (ΦΕΚ 711/30.01.2002), με διάρκεια μέχρι 31.12.2040 και έδρα τον Δήμο Λευκώνα του Νομού Σερρών στη διεύθυνση ΒΙ.ΠΕ. Σερρών Τ.Κ. 621 21. Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών που τηρείται στη Νομαρχία Σερρών με αριθμό Μητρώου 50951/59/Β/02/02 και αριθμό ΓΕΜΗ 113634752000.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ», που έχει έδρα στην Ελλάδα και κατέχει ποσοστό συμμετοχής 92,54% επί της εταιρίας «Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.»

1.2. Φύση Δραστηριοτήτων

Η εταιρία είναι βιομηχανική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή καλουπιών μεταλλικού και πλαστικού, καθώς και ειδών πλαστικού, με βάση τα καλούπια τα οποία παράγει.

Επίσης, νέα δραστηριότητα της εταιρίας, από τη χρήση 2013, αποτελεί και η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς τέθηκε σε λειτουργία το έργο του φωτοβολταϊκού πάρκου.

1.3. Πληροφορίες σχετικές με τις κύριες εγκαταστάσεις της εταιρίας

Οι παραγωγικές και οι βασικές εγκαταστάσεις της «Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» βρίσκονται στη Βιομηχανική Περιοχή Σερρών, σε ιδιότητα οικόπεδα εκτάσεως 6.655 τ.μ. με στεγασμένη επιφάνεια εκτάσεως 2.534 τ.μ., (παραγωγική εγκατάσταση),

Στη μονάδα λειτουργούν οι κάτωθι γραμμές παραγωγής:

- Καλουπιών Μετάλλου και Πλαστικού
- Πλαστικών εξαρτημάτων
- Φωτοβολταϊκών (παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας)

2. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΛΛΟΥ – ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ Α.Β.Ε.Ε. – Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» την 31 Δεκεμβρίου 2019 (ημερομηνία μετάβασης αποτελεί η 1η Ιανουαρίου 2004) που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2019, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και

παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ).

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ (ή IFRS) απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρίας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρίας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η εταιρία σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο, προσαρμοσμένες με τις κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές, προκειμένου να εναρμονιστούν με τα ΔΠΧΠ.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2019 (περίοδος 01/01 – 31/12/2019), είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των αντίστοιχων οικονομικών της 31/12/2018. Η ανάγνωση των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019, θα πρέπει να γίνεται σε συνδυασμό με αυτές της 31 Δεκεμβρίου 2018, ώστε να παρέχεται στον αναγνώστη πιο ολοκληρωμένη πληροφόρηση.

Νέα λογιστικά πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2019 ή μεταγενέστερα.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Το ΔΠΧΑ 16 αντικαθιστά το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις», την ΕΔΔΠΧΑ 4 «Προσδιορισμός των συμφωνιών που περιέχουν μίσθωση», την ΜΕΔ 15 «Λειτουργικές μισθώσεις - Κίνητρα» και την ΜΕΔ 27 «Αξιολόγηση συναλλαγών που έχουν τη νομική μορφή μίσθωσης». Το Πρότυπο εισάγει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων και απαιτεί από τον μισθωτή να αναγνωρίζει όλες τις μισθώσεις με ένα ενιαίο μοντέλο στις οικονομικές καταστάσεις.

Η εφαρμογή του Προτύπου δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με Χειρισμούς Φόρου Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Ιούνιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 23. Το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» προσδιορίζει τον λογιστικό χειρισμό του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου, αλλά δεν προσδιορίζει τον τρόπο με τον

οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 περιλαμβάνει τις επιπρόσθετες του ΔΛΠ 12 απαιτήσεις, προσδιορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας στον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Η νέα Διερμηνεία δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9: «Προπληρωθέντα Στοιχεία με Αρνητική Απόδοση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 9. Βάσει των υφιστάμενων απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9, μία οικονομική οντότητα θα επιμετρούσε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς το χαρακτηριστικό της «αρνητικής απόδοσης» θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι δημιουργεί ενδεχόμενες ταμειακές ροές οι οποίες δεν αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκου. Βάσει των τροποποιήσεων, οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να επιμετρούν συγκεκριμένα προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εφόσον πληρείται μία συγκεκριμένη προϋπόθεση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28: «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε μία συγγενή ή κοινοπραξία – στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης – βάσει του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Δεκέμβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2015-2017», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν είναι οι εξής: ΔΠΧΑ 3 - ΔΠΧΑ 11: Συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως ο αποκτών σε μία από κοινού λειτουργία, ΔΛΠ 12: Επιπτώσεις στον φόρο εισοδήματος από πληρωμές για χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομημένα ως στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, ΔΛΠ 23: Κόστη δανεισμού επιλέξιμα για κεφαλαιοποίηση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19: «Τροποποίηση, Περικοπή ή Διακανονισμός Προγράμματος Καθορισμένων Παροχών» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)

Τον Φεβρουάριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19, βάσει των οποίων μία οικονομική οντότητα απαιτείται να χρησιμοποιεί επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές κατά τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και του καθαρού τόκου για την εναπομένουσα περίοδο μετά την τροποποίηση, την περικοπή ή τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η ενίσχυση της κατανόησης των οικονομικών καταστάσεων και η παροχή περισσότερο χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες αυτών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Νέα λογιστικά πρότυπα τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην αναθεώρηση του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σκοπός της οποίας ήταν η ενσωμάτωση σημαντικών θεμάτων τα οποία δεν καλύπτονταν, καθώς επίσης και η επικαιροποίηση και παροχή διευκρινίσεων σε σχέση με συγκεκριμένες καθοδηγήσεις. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει ένα νέο κεφάλαιο σχετικά με την επιμέτρηση, στο οποίο αναλύεται η έννοια της επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή μίας βάσης επιμέτρησης, θέματα σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις και καθοδήγηση αναφορικά με την αποαναγνώριση στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων από τις οικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς περιλαμβάνει βελτιωμένους ορισμούς των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθοδήγηση που υποβοηθά την εφαρμογή των εν λόγω ορισμών, επικαιροποίηση των κριτηρίων για την αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, καθώς επίσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της συντηρητικότητας και της αβεβαιότητας κατά την επιμέτρηση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

Τροποποιήσεις στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Μάρτιο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση Τροποποιήσεων στις Αναφορές του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σε συνέχεια της αναθεώρησής του. Ορισμένα Πρότυπα περιλαμβάνουν ρητές αναφορές σε προγενέστερες εκδόσεις του Εννοιολογικού Πλαισίου της Χρηματοοικονομικής

Αναφοράς. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η επικαιροποίηση των ως άνω αναφορών και η υποστήριξη για τη μετάβαση στο αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8: «Ορισμός του Ουσιώδους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στον ορισμό του ουσιώδους, προκειμένου να καταστεί ευκολότερο για τις εταιρείες να προβούν σε άσκηση κρίσης σχετικά με το ουσιώδες μέγεθος. Ο ορισμός του ουσιώδους βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιληφθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Ο νέος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς αυτός θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση η οποία μέχρι τώρα περιλαμβανόταν σε άλλα Πρότυπα. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: “Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου” (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων σε ορισμένες απαιτήσεις συγκεκριμένων λογιστικών χειρισμών αντιστάθμισης, προκειμένου να εξομαλύνει ενδεχόμενες επιπτώσεις που προκύπτουν από την αβεβαιότητα η οποία προέρχεται από την αναμόρφωση του Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου. Οι τροποποιήσεις σχεδιάστηκαν για να υποστηρίξουν την παροχή χρήσιμων χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις εταιρείες κατά τη διάρκεια της περιόδου αβεβαιότητας, η οποία προκύπτει από τη σταδιακή κατάργηση των σημείων αναφοράς επιτοκίου, όπως τα διατραπεζικά επιτόκια. Επιπλέον, οι εταιρείες απαιτείται να παράσχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές αναφορικά με τις σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται άμεσα από τις εν λόγω συνθήκες αβεβαιότητας. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2020.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός μίας Επιχείρησης» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2020)

Τον Οκτώβριο του 2018, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 3 προκειμένου να βελτιώσει τον ορισμό μίας επιχείρησης. Οι τροποποιήσεις θα βοηθήσουν τις εταιρείες να προσδιορίσουν αν μία απόκτηση αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων ή απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού. Ο τροποποιημένος ορισμός επισημαίνει ότι η εκροή μίας επιχείρησης είναι να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες στους πελάτες, ενώ ο προγενέστερος ορισμός

εστίαζε στις αποδόσεις υπό τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλων οικονομικών οφελών στους επενδυτές και σε τρίτους. Επιπλέον της τροποποίησης του ορισμού της επιχείρησης, το IASB μέσω της εν λόγω έκδοσης παρέχει συμπληρωματική καθοδήγηση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές οι οποίες εφαρμόζονται συστηματικά από την εταιρία και βάσει τις οποίες συντάσσονται οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις είναι οι ακόλουθες:

3.1. Μετατροπή Ξένου Νομίσματος

Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς: Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρίας από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

Συναλλαγές και υπόλοιπα: Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός όταν καταχωρούνται στην καθαρή θέση ως αναγνωρισμένες αντισταθμίσεις ταμιακών ροών.

3.2. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια, εκτός των παραγωγικών ακινήτων, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημίες από αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην εταιρία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα παραγωγικά ακίνητα (γήπεδα, κτίρια), αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Τα ακίνητα αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε η αναπόσβεστες αξίες να μην διαφέρουν από τις εύλογες αξίες κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος του ισολογισμού.

Τα παραγωγικά μηχανήματα και μεταφορικά μέσα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίστηκε από ειδική επιτροπή Μηχανολόγων Μηχανικών, για να χρησιμοποιηθεί ως τεκμαιρόμενο κόστος. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο κόστος μειωμένο κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των παραγωγικών ακινήτων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εάν αφορά σε αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) συγκεκριμένου ακινήτου που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

Μειώσεις στη λογιστική αξία, που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή, καταχωρούνται στα έξοδα αφού πρώτα διαγραφεί το τυχόν σχηματισμένο αποθεματικό αναπροσαρμογής για το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Η διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων που διενεργούνται επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας των ακινήτων και οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα και των αποσβέσεων που βασίζονται στο κόστος κτήσεώς τους, μεταφέρεται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής κατ' ευθείαν στα κέρδη εις νέο.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα παραγωγικά ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και παρακολούθηση, σύμφωνα με τις τεχνολογικές εξελίξεις και την κατάσταση των κατηγοριών των παγίων, σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| | | |
|--------------------------|------|-----|
| Κτίρια | 47 | ETH |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 5-50 | ETH |
| Λοιπός εξοπλισμός | 4-7 | ETH |

Τα παραγωγικά ακίνητα ή αυτά για τα οποία δεν έχει προσδιοριστεί η χρήση τους και βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής, απεικονίζονται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης. Το κόστος περιλαμβάνει επαγγελματικές αμοιβές και κόστος δανεισμού. Η απόσβεση αυτών των ακινήτων όπως και των υπολοίπων της εταιρίας αρχίζει όταν τα ακίνητα είναι έτοιμα για χρήση.

3.3. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού και χρήσεις τεχνογνωσίας (know how) και τα λογισμικά προγράμματα. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια.

3.4. Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους τουλάχιστον ετησίως.

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

3.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Το κόστος των αποθεμάτων περιλαμβάνει κέρδη και ζημιές που έχουν προκύψει από αντιστάθμιση κινδύνων που συνδέονται με την αγορά των αποθεμάτων και καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια ως αποθεματικό αντιστάθμισης ταμιακής ροής.

3.6. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους.

3.7. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

3.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται στις υποχρεώσεις.

Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας,

μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.9. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

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

3.10. Φόρος Εισοδήματος

Η εταιρία υπόκειται στον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος που ισχύει για τις Ανώνυμες Εταιρείες στην Ελληνική Επικράτεια. Η εταιρία στο μέλλον θα αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, βάσει εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει τον φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού.

3.11. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, κόστη αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις, καταχωρούνται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης και,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

3.12. Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και

συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου των δανείων.

3.13. Επιχορηγήσεις

Η εταιρία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν σε στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

3.14. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πωλήσεις αγαθών: Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται συνήθως μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Το αναγνωριζόμενο έσοδο σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι το μικτό ποσό που εισπράττεται στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αμοιβές των πιστωτικών καρτών. Τα έξοδα των πιστωτικών καρτών στη συνέχεια, βαρύνουν τα χρηματοοικονομικά έξοδα.

Σε περιπτώσεις εγγύησης επιστροφής χρημάτων για λιανικές πωλήσεις, οι επιστροφές λογίζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ως μείωση των εσόδων, με βάση στατιστικά στοιχεία.

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας. Όταν υπάρχει ένδειξη για απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

3.15. Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Εκμισθωτής: Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλονται από μισθωτές βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Τα σχετικά έσοδα καταχωρούνται στα αποτελέσματα με τρόπο που να δίνει μια σταθερή, διαχρονικά, απόδοση επί της εκάστοτε ανεξόφλητης καθαρής επένδυσης της εταιρίας.

Μισθωτής: Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης (δεν υπάρχουν).

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο (δεν υπάρχουν).

Η εταιρία, μισθώνει περιουσιακά στοιχεία (μεταφορικά μέσα), όπου οι εκμισθωτές διατηρούν ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα των περιουσιακών στοιχείων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές, οι μισθώσεις ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης (δεν υπάρχουν).

3.16. Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της εταιρίας καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στην κλειόμενη χρήση, δεν υπήρξε διανομή μερισμάτων.

3.17. Πληροφόρηση κατά Τομέα Δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

3.18. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Λόγω των δραστηριοτήτων της, η εταιρία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρίας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία της εταιρίας, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο όγκος των δραστηριοτήτων της εταιρίας αφορά σε πωλήσεις εσωτερικού και διεξάγεται σε Ευρώ. Συνεπώς, ο συναλλαγματικός κίνδυνος που διατρέχει η εταιρία είναι περιορισμένος.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Λόγω του ότι η εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές είναι ουσιωδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας συνδέονται με κυμαινόμενα επιτόκια τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες τις αγοράς μπορούν είτε να παραμείνουν κυμαινόμενα ή να μετατραπούν σε σταθερά. Η εταιρία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων αφορά, κυρίως, στα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις χονδρικής γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων, με σημαντικότερο πελάτη να αποτελεί η μητρική εταιρία «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ», και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Επίσης, όπου είναι δυνατόν, λαμβάνονται εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις (εγγυητικές επιστολές).

Η έκθεση της εταιρίας όσον αφορά στον πιστωτικό κίνδυνο, περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε € | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 99.269,78 | 95.828,22 |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις | 440.314,33 | 567.516,09 |
| Σύνολο | 539.584,11 | 663.344,31 |

Ειδικότερα για τους πελάτες σημειώνεται ότι, όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με τη διατήρηση ικανών ρευστών διαθεσίμων και την εξασφάλιση τραπεζικών πιστώσεων προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρία, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

Στην παράγραφο 5.10 αναφερόμαστε αναλυτικά στις τραπεζικές υποχρεώσεις της εταιρίας.

4. Πληροφόρηση κατά Τομέα

4.1. Επιχειρηματικοί και Γεωγραφικοί Τομείς Πληροφόρησης

Κατά τη 31 Δεκεμβρίου 2019 οι δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν σε πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας και συνιστούν τέσσερις επιχειρηματικούς τομείς, αυτόν της παραγωγής καλουπιών για κατασκευή μεταλλικών και πλαστικών μερών, αυτόν της παραγωγής πλαστικών εξαρτημάτων, αυτόν της παραγωγής και πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας και αυτόν τις παροχής υπηρεσιών επισκευών καλουπιών.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρίας κατά τις περιόδους που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2019 και 2018, έχουν ως εξής:

| Ποσά σε € | 2019 | 2018 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Καλούπια | 0,00 | 237.750,00 |
| Πλαστικά - Εξαρτήματα | 432.444,82 | 438.588,58 |
| Ηλεκτρική ενέργεια | 156.849,36 | 157.989,36 |
| Παρεχόμενες Υπηρεσίες | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 589.294,18 | 834.327,94 |

5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

5.1. Ενσώματα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ (01/01/2004), τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα μηχανήματα αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 1. Για τα παραγωγικά ακίνητα χρησιμοποιείται η μέθοδος της αναπροσαρμογής, ενώ για τα μηχανήματα και τα λοιπά ενσώματα πάγια χρησιμοποιείται η μέθοδος του κόστους. Η αξία των οικοπέδων και κτιρίων της εταιρίας προσδιορίστηκε μετά από μελέτη ανεξάρτητου οίκου εκτιμητών, ενώ ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία του παγίου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ.

Η Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε. έχει παραχωρήσει επί ακινήτου της, προσημείωση υποθήκης υπέρ EUROBANK – ERGASIAS για ποσό € 200χιλ., προσημείωση υποθήκης υπέρ ALPHA BANK για ποσό € 200χιλ. και προσημείωση υποθήκης υπέρ τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ για ποσό € 300χιλ.

Επί του μηχανολογικού εξοπλισμού του φωτοβολταϊκού πάρκου, υφίσταται βάρος ενεχύρου προς κάλυψη του αντίστοιχου ληφθέντος δανείου, αξίας προσαρμοζόμενης στο εκάστοτε υπόλοιπο κεφαλαίου του δανείου.

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | Οικόπεδα | Κτίρια | Μηχ/κός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση | Σύνολα |
|--------------------------------------|----------|---------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------|
| Λογιστική αξία την 31/12/2017 | 214.736 | 623.262 | 1.838.838 | 0 | 0 | 219 | 2.677.055 |
| Προσθήκες 1/1/2018-31/12/2018 | 0 | 0 | 395.292 | 0 | 0 | -219 | 395.073 |
| Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2018- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| 31/12/2018 | | | | | | | |
| Αποσβέσεις 1/1/2018-31/12/2018 | 0 | 18.867 | 69.289 | 0 | 0 | 0 | 88.157 |
| Λογιστική αξία την 31/12/2018 | 214.736 | 604.395 | 2.164.840 | 0 | 0 | 0 | 2.983.971 |
| Προσθήκες 1/1/2019-31/12/2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2019-31/12/2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Αποσβέσεις 1/1/2019-31/12/2019 | 0 | 18.867 | 84.974 | 0 | 0 | 0 | 103.842 |
| Λογιστική αξία την 31/12/2019 | 214.736 | 585.527 | 2.079.866 | 0 | 0 | 0 | 2.880.129 |
| <u>Συγκεντρωτικά:</u> | | | | | | | |
| Κόστος κτήσης κατά την 31/12/2019 | 214.736 | 885.797 | 2.991.669 | 6.485 | 37.559 | 0 | 4.136.246 |
| Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις | 0 | 300.270 | 911.803 | 6.485 | 37.559 | 0 | 1.256.117 |
| Λογιστική αξία την 31/12/2019 | 214.736 | 585.527 | 2.079.866 | 0 | 0 | 0 | 2.880.129 |

5.2. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, περιλαμβάνουν την αποκτηθείσα τεχνογνωσία (know how) και το αγορασθέν λογισμικό. Τα ανωτέρω άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού, αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης τους μείον τις αποσβέσεις, οι οποίες υπολογίζονται βάσει της ωφέλιμης ζωής αυτών. Τα ανωτέρω άυλα στοιχεία κατά την 31/12/2019 εμφανίζουν αναπόσβεστη αξία € 65.429,91.

5.3. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 107.555,83 | 107.555,83 |
| Δοθείσες εγγυήσεις (ΔΕΗ, ενοίκια, κ.λ.π.) | 26.915,16 | 26.915,16 |
| Σύνολο | 134.470,99 | 134.470,99 |

5.4. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 0,00 | 0,00 |
| Πρώτες Ύλες | 30.500,48 | 14.287,16 |
| Αναλώσιμα Υλικά | 0,00 | 0,00 |
| Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας | 0,00 | 0,00 |
| Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων | 4.449,42 | 1.465,78 |
| Σύνολο | 34.949,90 | 15.752,94 |

5.5. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Πελάτες | 442.694,33 | 569.896,09 |
| (-) Προβλέψεις | (2.380,00) | (2.380,00) |
| Μεταχρονολογημένες Επιταγές | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 440.314,33 | 567.516,09 |

5.6. Λοιπές Απαιτήσεις και Λοιπά Κυκλοφορούντα Στοιχεία

Οι λοιπές απαιτήσεις και τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Χρεώστες Διάφοροι | 212.770,59 | 228.453,30 |
| Έξοδα επομένων χρήσεων | 830,34 | 771,49 |
| | 213.600,93 | 229.224,79 |

5.7. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της εταιρίας και τραπεζικές καταθέσεις, διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Διαθέσιμα στο Ταμείο | 93.535,29 | 93.987,90 |
| Διαθέσιμα στις Τράπεζες | 5.734,49 | 1.840,32 |
| Σύνολο | 99.269,78 | 95.828,22 |

5.8. Ίδια Κεφάλαια

α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας αποτελείται από 78.600 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 25,00 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 1.965.000,00.

| | | | |
|------------------------------|---------|-------------------------|-----------------------|
| | Αριθμός | Ονομαστική Αξία Ευρώ | Συνολική Αξία Ευρώ |
| Κοινές μετοχές (Ονομαστικές) | 78.600 | 25,00 | 1.965.000,00 |

β) Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| - Αποθεματικά Μετατροπής Ισολογισμού | 26.705,87 | 26.705,87 |
| Λοιπά Αποθεματικά | | |
| - Τακτικό Αποθεματικό | 13.149,59 | 13.149,59 |
| - Αφορολόγητα Αποθεματικά | 41.509,76 | 41.509,76 |
| Σύνολο | 54.659,35 | 54.659,35 |

Το τακτικό αποθεματικό ποσού € 13.149,59 έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

γ) Υπόλοιπο κερδών / ζημιών εις Νέο

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ / ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο Κερδών / Ζημιών | 97.225,24 | 225.252,93 |

Κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση 2019, σύμφωνα με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, προέκυψαν ζημίες μετά φόρων ποσού € -25.859,92.

| | |
|---|-------------------|
| Υπόλοιπο Εις Νέο 31.12.2018 | 225.252,93 |
| (-) Καθαρές ζημίες 2019 | (125.859,92) |
| (-) Λοιπές Μεταβολές / Φόρος εισοδήματος στην καθαρή θέση | (2.167,77) |
| Υπόλοιπο Εις Νέο 31.12.2019 | 97.225,24 |

5.9. Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού

Η Εταιρία στο τέλος κάθε χρήσης, σταθμίζει το ύψος της αποζημιώσεως που οφείλει στο προσωπικό της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, με χρέωση λογαριασμού οργανικών εξόδων και πίστωση λογαριασμού προβλέψεως.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------|------------|------------|
| Αριθμός Ατόμων | | |
| - Μισθωτοί | 1 | 2 |
| - Ημερομίσθιοι | 27 | 21 |
| Σύνολο Εργαζομένων | 28 | 23 |

| Υποχρεώσεις Ισολογισμού για: | | |
|-------------------------------------|----------|----------|
| - Συνταξιοδοτικές παροχές | 5.184,69 | 5.184,69 |

| Χρεώσεις στα Αποτελέσματα: | | |
|--|---|---|
| - Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις) | 0 | 0 |

5.10. Δάνεια Τραπεζών – Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ - ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| Μακροπρ/μα Δάνεια | 267.000,00 | 95.700,00 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Βραχυπρ/μα Δάνεια | 0,00 | 0,00 |
| Μακρ/μες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 104.494,77 | 38.822,97 |
| Σύνολο βραχ/μων δανείων | 104.494,77 | 38.822,97 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | 371.494,77 | 134.522,97 |

Τα ανωτέρω απεικονιζόμενα ποσά της 31/12/2019, αφορούν στις δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας.

Οι δανειακές υποχρεώσεις οι οποίες είναι πληρωτέες πέραν της 31/12/2020 απεικονίζονται στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, ενώ οι δανειακές υποχρεώσεις οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι και την 31/12/2020 (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες), απεικονίζονται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Έσοδα Επομένων Χρήσεων (επιχορηγήσεις) | 684.307,41 | 707.850,73 |

Το ανωτέρω ποσό αφορά στο υπόλοιπο ληφθεισών επιχορηγήσεων, για επενδύσεις που έγιναν.

5.11. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Προμηθευτές | 367.282,94 | 687.125,47 |
| Επιταγές Πληρωτέες | 45.726,19 | 39.431,38 |
| Σύνολο | 413.009,13 | 726.556,85 |

ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 14.218,41 | 7.426,44 |
| Πιστωτές Διάφοροι | 17.134,38 | 7.549,03 |
| Προκαταβολές πελατών | 0,00 | 0,00 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 2.855,25 | 0,00 |
| Σύνολο | 34.208,04 | 14.975,47 |

5.12. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις και Αναβαλλόμενοι Φόροι

ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση | | |
| Φ.Π.Α. | 0,00 | 0,00 |
| Φ.Μ.Υ. | 167,73 | 0,00 |
| Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων | 1.456,85 | 1.498,67 |
| Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | (1,22) | (1,22) |
| Λογ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών | 0,00 | 0,00 |
| Λοιποί φόροι | (1,37) | (1,37) |
| Φόρος εισοδήματος | 0,00 | 5.550,00 |
| Τέλος Επιτηδεύματος | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 1.621,99 | 7.046,08 |

Η εταιρία έχει περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για τις οικονομικές χρήσεις από ενάρξεως μέχρι και την 31/12/2006 σύμφωνα με τον Ν.3697/2008 και το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης και με τακτικό έλεγχο για την χρήση 2007.

Για τις χρήσεις από 2011, μέχρι και 2018, η εταιρία υπόκειται σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο, και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές (δηλαδή με Σύμφωνη Γνώμη).

Σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο, υπόκειται και η κλειόμενη χρήση 2019. Ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2019 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη

δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης του 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, ή αν η εκτίμηση αυτή δεν είναι εφικτή, με τους φορολογικούς συντελεστές που θα ισχύσουν στην επόμενη περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν.4646/2019, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής.

Ο απεικονιζόμενος στον Ισολογισμό αναβαλλόμενος φόρος, έχει ως εξής:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Μακροπρόθεσμη Απαίτηση | | |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 107.555,83 | 107.555,83 |
| Μακροπρόθεσμη Υποχρέωση | | |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 214.749,20 | 232.093,03 |
| Συμψηφιστικό υπόλοιπο (φορολογική υποχρέωση) | (107.193,37) | (124.537,20) |

Ο ανωτέρω αναβαλλόμενος φόρος ο οποίος απεικονίζεται επί της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31/12/2019 καθώς και ο φόρος της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2019, προκύπτουν από τα κατωτέρω στοιχεία:

Αναβαλλόμενος φόρος από:

| | |
|--|------------------|
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 118 |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | (371.097) |
| Απαιτήσεις από πελάτες | 571 |
| Επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων | (88.291) |
| Υποχρεώσεις Leasing | 0 |
| Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού | 143 |
| | <hr/> |
| | (458.555) |
| Φορολογική απαίτηση από αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων | <hr/> |
| | 351.362 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31/12/2019 | (107.193) |

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 31/12/18 107.556

| | |
|--|------------------|
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 31/12/18 | (232.093) |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31/12/18 | (124.537) |
| | |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της 31/12/2019 | 17.344 |

5.13. Κύκλος Εργασιών – Άλλα έσοδα

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρίας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Έσοδα από Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 0,00 | 0,00 |
| Έσοδα από Πωλήσεις Προϊόντων | 432.356,32 | 676.338,58 |
| Έσοδα από Πωλήσεις Ηλεκτρικού Ρεύματος | 156.849,36 | 157.989,36 |
| Έσοδα από Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού | 88,50 | 0,00 |
| Έσοδα από Πωλήσεις Υπηρεσιών | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 589.294,18 | 834.327,94 |

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| Άλλα έσοδα (έκτακτα κέρδη) | 0,00 | 0,00 |

5.14. Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων της εταιρίας ανά κατηγορία, για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση, ακολουθεί παρακάτω, στις παραγράφους α, β και γ:

α) Ανάλυση του κόστους πωληθέντων της εταιρίας, εκτός των αποσβέσεων:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Κόστος Αποθεμάτων | 211.266,34 | 477.207,49 |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 214.656,00 | 101.229,06 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 39.755,57 | 35.953,38 |
| Παροχές τρίτων | 50.416,45 | 30.842,03 |
| Φόροι - Τέλη (ενσωματωμ. στο λειτ. κόστος) | 0,00 | 0,00 |
| Διάφορα έξοδα | 79.940,41 | 32.641,97 |
| Προβλέψεις εκματαλλεύσεως | 0,00 | 595,54 |
| Σύνολο | 596.034,77 | 678.469,47 |

β) Η ανάλυση των εξόδων διοίκησης, εκτός των αποσβέσεων, έχει ως εξής:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 8.585,12 | 0,00 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων | 11.006,76 | 60.658,07 |
| Παροχές τρίτων | 1.301,46 | 5.377,92 |
| Φόροι - Τέλη (ενσωματωμ. στο λειτ. κόστος) | 10.235,38 | 9.649,86 |
| Διάφορα Έξοδα | 2.648,75 | 126,40 |
| Λοιπά έκτακτα έξοδα | 4,53 | 319,81 |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 0,00 | 2.579,26 |
| Σύνολο | 33.782,01 | 78.711,32 |

γ) Οι αποσβέσεις που λογίσθηκαν και απεικονίζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 103.841,71 | 88.156,71 |
| Αποσβέσεις ασώματων παγίων | 7.653,46 | 1.534,00 |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων | (23.543,33) | (23.543,33) |
| Σύνολο | 87.951,84 | 66.147,38 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| Εκ των ανωτέρω στην παραγωγή αφορούν: | 111.495,17 | 89.690,71 |
|---------------------------------------|------------|-----------|

5.15. Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| Ποσά σε € | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Χρηματοοικονομικά Έξοδα | 14.729,31 | 10.074,06 |

5.16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στη λειτουργία της Εταιρίας.

Η εταιρία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων περιουσιακών της στοιχείων.

Η εταιρία έχει περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για τις οικονομικές χρήσεις από ενάρξεως μέχρι και την 31/12/2006 σύμφωνα με τον Ν.3697/2008 και το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης και με τακτικό έλεγχο για την χρήση 2007.

Για τις χρήσεις από 2011 έως και 2018 η εταιρία υπόκειται σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές (δηλαδή με Σύμφωνη Γνώμη).

Σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο, υπόκειται και η κλειόμενη χρήση 2019. Ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2019 βρίσκεται σε

εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης του 2019. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

5.17. Κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή υπολογίστηκαν ως τα διανεμόμενα σε μετόχους της εταιρίας κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων προς τον αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία, ο οποίος ανέρχεται σε 78.600 μετοχές και έχουν ως εξής:

| Ποσά σε € | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---|---------------------|-------------------|
| Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων | (143.203,75) | 925,71 |
| Μείον διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων | | 0 |
| | | (5.550,00) |
| Μείον / πλέον φόροι (αναβαλλόμενοι) | 17.343,83 | 3.947,13 |
| Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α) | <u>(125.859,92)</u> | <u>(677,16)</u> |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | |
| Μετόχους Εταιρείας | (125.859,92) | (677,16) |
| Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €) | (1,6013) | (0,0086) |

6. Σχέση με συνδεδεμένα μέρη

Αναφορικά με τις συναλλαγές της εταιρίας με λοιπά συνδεδεμένα μέρη, αναφέρεται ότι, η Εταιρία διενεργεί πωλήσεις προϊόντων προς συνδεδεμένη επιχείρηση και συγκεκριμένα προς την μητρική «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ», στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής λειτουργίας της.

Παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

| Ποσά σε € | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| α) Έσοδα | 432.356 | 621.735 |
| β) Έξοδα | 0,00 | 444.087 |
| γ) Απαιτήσεις | 395.853 | 517.414 |
| δ) Υποχρεώσεις | 302.650 | 604.200 |
| ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης | 29.120 | 29.219 |
| στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης | 77.859 | 77.207 |

Τα ποσά της κλειόμενης χρήσης 2019 αφορούν σε:

α) Αφορά σε πωλήσεις προϊόντων της εταιρίας προς την μητρική «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ».

γ) Αφορά στο κατά την 31/12/19 υπόλοιπο απαιτήσεων της εταιρίας από την μητρική «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ». Οι απαιτήσεις προέρχονται από συναλλαγές συνήθους εμπορικής φύσης.

δ) Αφορά στο κατά την 31/12/19 υπόλοιπο υποχρεώσεων της εταιρίας προς την μητρική «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ». Οι υποχρεώσεις προέρχονται από συναλλαγές συνήθους εμπορικής φύσης.

ε) Αφορά σε αμοιβές για παροχή υπηρεσιών (σχεδιασμού, μελέτης και επίβλεψης) προς μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

στ) αφορά στο κατά την 31/12/2019 υπόλοιπο δανείου το οποίο κατόπιν εγκρίσεως Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης χορηγήθηκε σε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας, καθώς και σε ρευστά διαθέσιμα που κατά την 31/12/2019 βρίσκονταν εις χείρας του μέλους του Δ.Σ., προς διαχείριση και αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών. Η χορήγηση του ανωτέρω δανείου είναι οργανικά συνδεδεμένη και εντάχθηκε αναγκαστικά στο πλαίσιο έναρξης συνεργασίας της εταιρίας «Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.» από της ιδρύσεώς της με το ως άνω μέλος, δεδομένου ότι το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της «Κ.Ε.Μ. Α.Β.Ε.Ε.», το οποίο είναι η κατασκευή εξειδικευμένων καλουπιών, στηρίχθηκε απόλυτα στην τεχνογνωσία του μέλους αυτού.

7. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης 2019 μέχρι και την ημέρα σύνταξης της παρούσης, δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα τα οποία να αφορούν στην εταιρία και που θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές επιπτώσεις (οικονομικές και άλλες) στην εταιρία, και για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.).

Ειδική αναφορά επί της παρούσης θα πρέπει να γίνει στις πρόσφατες εξελίξεις που προέκυψαν μέσα στο 2020 αναφορικά με το πρόβλημα του ιού Covid-19, και τις πιθανές επιρροές του στην πορεία της επιχείρησης.

Στα πλαίσια της ιδιαίτερης πίεσης που ασκείται σε επιχειρήσεις και σε ιδιώτες, τόσο στην Ελλάδα όσο και σε όλη την Ευρώπη, η Διοίκηση της εταιρείας καλείται να αντιμετωπίσει αντίξοες συνθήκες χωρίς προηγούμενο ιστορικό αντιμετώπισης, με στόχο τη διασφάλιση ταυτόχρονα ασφαλούς περιβάλλοντος για τους πελάτες της, τους εργαζομένους της και τους συνεργάτες της. Μέχρι στιγμής η διαχείριση της κρίσης αποδεικνύεται ικανοποιητική με συνέχιση της λειτουργίας της μονάδας και του συνόλου των εργασιών της και ευελπιστούμε ότι με την παγκόσμια κινητοποίηση, την επισταμένη παρακολούθηση της κρίσης από την Ευρωπαϊκή Ένωση, την εθνική μας κυβέρνηση και φυσικά με τις άοκνες προσπάθειες της Διοίκησης της εταιρείας, η επιχείρηση θα διέλθει της κρίσης με τις μικρότερες δυνατικά απώλειες.

Παρά το γεγονός ότι δεν είναι εφικτό στην παρούσα φάση να ποσοτικοποιηθούν ή να αξιολογηθούν οι πιθανές επιπτώσεις, θεωρούμε ότι με τις κατάλληλες ενέργειες θα καλυφθούν προληπτικά οι πιθανότεροι παράγοντες κινδύνου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη δραστηριότητα μας.

8. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, η Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 01/01/2019 - 31/12/2019, έχουν αναρτηθεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρίας www.kem-p.gr, όσο και στην ηλεκτρονική διεύθυνση της μητρικής «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.Α. – ΔΡΟΜΕΑΣ» www.dromeas.gr.

ΒΙ. ΠΕ ΣΕΡΡΩΝ, 1 Απριλίου 2020

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΕΝΑΣ
ΜΕΤΟΧΟΣ**

**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ.
ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΠΕΤΑΛΑΣ**

**ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΔΗΣ**