



**ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ - ΤΣΟΥΦ**

**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ  
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**με δ.τ. ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ Α.Ε.**

**98ο χιλ. Θεσσαλονίκης-Καβάλας, 64008  
Ορφάνι Καβάλας**

**Αρ. ΓΕΜΗ 20513230000**

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

**Χρήσεως 2019**

**Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019**

## Πίνακας περιεχομένων

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	1
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2019 .....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά λειτουργία 31.12.2019 .....	6
1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29).....	7
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29) .....	7
3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη.....	9
παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	9
4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από .....	10
ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	10
5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	10
5.1 Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29).....	10
5.2 Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29) .....	11
5.3 Προβλέψεις .....	11
5.3.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία .....	11
5.3.2 Λοιπές προβλέψεις .....	11
5.4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29).....	11
5.5 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29) .....	11
5.6 Μέσος όρος προσωπικού (παρ. 23α άρθρου 29).....	12
5.7 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29) .....	12
5.8 Έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας .....	12
6. Διάθεση Αποτελεσμάτων .....	13

# Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΕ»

## Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΕ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΕ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

### Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις επίδικες και σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 180 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 117 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, η καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό ευρώ 27 χιλ. περίπου και 90 χιλ. αντίστοιχα. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις από 2014 μέχρι 2019 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 χρηματοοικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

## **Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση 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, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας 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 Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

## **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, 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 χρηματοοικονομικές 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 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 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 Εταιρείας.
- 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 χρήσεως 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 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 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ –ΤΣΟΥΦ ΑΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου, εκτός από τα θέματα που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2020

#### **ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΕΜΜ. ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗΣ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14421

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα		0,01	0,01
Μηχανολογικός εξοπλισμός		9.829,51	11.327,40
Λοιπός εξοπλισμός		49.947,70	58.057,68
<b>Σύνολο</b>		<b>59.777,22</b>	<b>69.385,09</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>			
		<b>59.777,22</b>	<b>69.385,09</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Προκαταβολές για αποθέματα		12.666,45	18.300,27
<b>Σύνολο</b>		<b>12.666,45</b>	<b>18.300,27</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις		351.402,23	230.945,44
Λοιπές απαιτήσεις		242.478,06	242.996,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		706.930,57	711.927,13
<b>Σύνολο</b>		<b>1.300.915,86</b>	<b>1.185.973,90</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>			
		<b>1.313.582,31</b>	<b>1.204.274,17</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>			
		<b>1.373.359,53</b>	<b>1.273.659,26</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο		300.000,00	300.000,00
<b>Σύνολο</b>		<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		62.621,74	59.913,35
Αποτελέσματα εις νέο		(108.048,32)	5.722,21
<b>Σύνολο</b>		<b>(45.426,58)</b>	<b>65.635,56</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>254.573,42</b>	<b>365.635,56</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		306.798,80	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>306.798,80</b>	<b>0,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Τραπεζικά δάνεια		102.897,96	123.290,60
Εμπορικές υποχρεώσεις		483.269,61	496.881,24
Φόρος εισοδήματος		42.053,73	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη		86.083,76	120.081,44
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		32.019,68	24.580,47
Λοιπές υποχρεώσεις		65.662,57	143.189,95
<b>Σύνολο</b>		<b>811.987,31</b>	<b>908.023,70</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>1.118.786,11</b>	<b>908.023,70</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων</b>		<b>1.373.359,53</b>	<b>1.273.659,26</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά λειτουργία 31.12.2019**

Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.161.729,37	1.830.399,05
Κόστος πωλήσεων	(475.550,96)	(456.370,03)
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>	<b>1.686.178,41</b>	<b>1.374.029,02</b>
Έξοδα διοίκησης	(1.306.613,10)	(1.082.985,80)
Έξοδα διάθεσης	(50.767,79)	(49.729,90)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	(1.281,45)	(3.406,14)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,83	18.263,53
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>	<b>327.516,90</b>	<b>256.170,71</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60,03	63,67
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(16.473,21)	(17.423,87)
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>	<b>311.103,72</b>	<b>238.810,51</b>
Φόροι εισοδήματος	(422.165,86)	(178.862,21)
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>(111.062,14)</b>	<b>59.948,30</b>



## 1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

- i. Επωνυμία: ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
- ii. Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- iii. Περίοδος αναφοράς: 1.1.2019 – 31.12.2019
- iv. Διεύθυνση τους έδρας: Ορφάνι Καβάλας
- v. ΓΕ.ΜΗ.: 20513230000
- vi. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- vii. Η εταιρεία εμπίπτει τους οντότητες τους παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

## 2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τους παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Συντελεστής απόσβεσης</u>
1.	Μηχανολογικός & λοιπός εξοπλισμός	10%
2.	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
3.	Μεταφορικά μέσα φορτηγά	12%
4.	Κτίρια & εγκαταστάσεις κτιρίων	4%
5.	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα άυλα πάγια στοιχεία (άδειες λογισμικού) αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές οι ζημίες απομείωσης είναι μόνιμου χαρακτήρα και σημαντικού ποσού.

Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Τα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή αφορούν λογισμικά με εκτιμώμενη

ωφέλιμη ζωή 5 ετών (συντελεστής απόσβεσης 20%). Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10% και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

5. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μέρσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.
6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
8. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημιά που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.
9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
10. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
12. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.
15. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
19. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
21. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
22. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
  - α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
  - β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.
23. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.
24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

### **3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη παρεκκλίσεως από την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου για να εκπληρωθεί η υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### 4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών εμφανίζονται στο Παθητικό στις Λοιπές Υποχρεώσεις και τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών εμφανίζονται στο Ενεργητικό στις Προκαταβολές για αποθέματα.

#### 5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

##### 5.1 Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου:

Ποσά σε Ευρώ €	Κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Αξία κτήσης την 01.01.2018</b>	<b>261.208,32</b>	<b>106.347,69</b>	<b>1.902,93</b>	<b>395.800,74</b>	<b>765.259,68</b>
Προσθήκες χρήσης	0,00	2.900,00	1.000,00	10.531,58	<b>14.431,58</b>
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Αξία κτήσης την 31.12.2018</b>	<b>261.208,32</b>	<b>109.247,69</b>	<b>2.902,93</b>	<b>406.332,32</b>	<b>779.691,26</b>
<b>Αποσβέσεις έως την 01.01.2018</b>	<b>261.208,31</b>	<b>96.430,38</b>	<b>1.899,99</b>	<b>333.912,32</b>	<b>693.451,00</b>
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	1.489,91	999,99	14.365,27	<b>16.855,17</b>
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Αποσβέσεις έως την 31.12.2018</b>	<b>261.208,31</b>	<b>97.920,29</b>	<b>2.899,98</b>	<b>348.277,59</b>	<b>710.306,17</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2018</b>	<b>0,01</b>	<b>11.327,40</b>	<b>2,95</b>	<b>58.054,73</b>	<b>69.385,09</b>
<b>Αξία κτήσης την 01.01.2019</b>	<b>261.208,32</b>	<b>109.247,69</b>	<b>2.902,93</b>	<b>406.332,32</b>	<b>779.691,26</b>
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	3.915,08	<b>3.915,08</b>
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Αξία κτήσης την 31.12.2019</b>	<b>261.208,32</b>	<b>109.247,69</b>	<b>2.902,93</b>	<b>410.247,40</b>	<b>783.606,34</b>
<b>Αποσβέσεις έως την 01.01.2019</b>	<b>261.208,31</b>	<b>97.920,29</b>	<b>2.899,98</b>	<b>348.277,59</b>	<b>710.306,17</b>
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	1.497,89	0,00	12.025,06	<b>13.522,95</b>
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Αποσβέσεις έως την 31.12.2019</b>	<b>261.208,31</b>	<b>99.418,18</b>	<b>2.899,98</b>	<b>360.302,65</b>	<b>723.829,12</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2019</b>	<b>0,01</b>	<b>9.829,51</b>	<b>2,95</b>	<b>49.944,75</b>	<b>59.777,22</b>

## **5.2 Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)**

Επί των ακινήτων δεν έχουν εγγραφεί εμπράγματα βάρη

## **5.3 Προβλέψεις**

### **5.3.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία**

Η εταιρεία δε σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το μεγαλύτερο μέρος των εργαζόμενων είναι εποχιακά απασχολούμενοι.

### **5.3.2 Λοιπές προβλέψεις**

Δεν έχουν σχηματισθεί.

## **5.4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)**

Δεν υπάρχουν.

## **5.5 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)**

### **α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

### **β) Εγγυήσεις**

Δεν υπάρχουν

### **γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Την 31.12.2019 η εταιρεία προκειμένου να εμφανίζει σωστά τις υποχρεώσεις της και τα ίδια κεφάλαια της λογιστικοποίησε ποσό ευρώ 227.076,16 που αφορά το υπόλοιπο της οφειλής των διαφορών φορολογικού ελέγχου που δεν είχαν λογιστικοποιηθεί. Την χρήση 2015 όταν και οριστικοποιήθηκε ο φορολογικός έλεγχος προγενέστερων χρήσεων είχαν προκύψει διαφορές φορολογικού ελέγχου συνολικού ποσού € 1.039.174,03. Η εταιρεία την χρήση 2019 λογιστικοποίησε ως διαφορές φορολογικού ελέγχου τόσο τις δόσεις που κατέβαλε μέσα στη χρήση 2019 ποσού ευρώ 119.703,33, όσο και το υπόλοιπο της υποχρέωσης που δεν είχε λογιστικοποιήσει ποσού ευρώ 227.076,16. Οι συνολικές υπολειπόμενες οφειλές την 31.12.2019 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 385.070,68 και εμφανίζονται πλέον στις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2019, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2019 που παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

#### 5.6 Μέσος όρος προσωπικού (παρ. 23α άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας κατά την περίοδο 2019 ανήλθε σε 52 απασχολούμενους (προηγούμενη χρήση 52).

-Διοικητικό προσωπικό :	άτομα	12
- Εργατοτεχνικό προσωπικό	άτομα	40
Σύνολα	άτομα	<u>52</u>

#### 5.7 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

#### 5.8 Έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος εργασιών	2.161.729,37	1.830.399,05
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	60,03	63,67
Έκτακτα αποτελέσματα	0,83	18.263,53
<b>Σύνολο</b>	<b>2.161.790,23</b>	<b>1.848.726,25</b>

Έξοδα	31/12/2019	31/12/2018
Κόστος πωλήσεων	475.550,96	456.370,03
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.306.613,10	1.082.985,80
Έξοδα διάθεσης	50.767,79	49.729,90
Χρεωστικοί Τόκοι	16.473,21	17.423,87
Έκτακτα αποτελέσματα	1.281,45	3.406,14
<b>Σύνολο</b>	<b>1.850.686,51</b>	<b>1.609.915,74</b>

## **6. Διάθεση Αποτελεσμάτων**

Το αποτέλεσμα της χρήσης μετά από φόρους ανήλθε σε ζημίες ποσού € 111.062,14 έναντι κερδών ποσού ευρώ 59.948,30.

Ορφάνι Καβάλας, 17 Αυγούστου 2020

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΣΟΥΜΕΛΑ**

**ΤΟΠΑΛΙΔΟΥ ΧΡΥΣΗ**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 890987**

**Α.Δ.Τ. ΑΕ 890987**

**Α.Δ.Τ. Σ 349636**

**ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 28055**