

**MENTITEPPA ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 52140/84/Β/02/05

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 30^{ης} Ιουνίου 2019

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<u>Σελίδα</u>
Κατάσταση συνολικών εσόδων.....	4
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	5
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....	6
Κατάσταση Ταμιακών Ροών.....	7
1. Γενικές πληροφορίες.....	8
2. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	8
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών καταστάσεων.....	8
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....	8
2.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων.....	11
2.4 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	11
2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	12
2.6 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....	12
2.7 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	12
2.8 Ενοποίηση.....	13
2.9 Αποθέματα.....	14
2.10 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	14
2.11 Μετοχικό κεφάλαιο.....	14
2.12 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις.....	14
2.13 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	14
2.14 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος).....	15
2.15 Παροχές σε εργαζόμενους.....	15
2.16 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων.....	15
2.17 Κέρδη ανά μετοχή.....	16
2.18 Διανομή μερισμάτων.....	16
2.19 Μισθώσεις.....	16
2.20 Συγκριτικά στοιχεία.....	16
2.21 Χρηματοοικονομικός κίνδυνος.....	16
2.22 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	16
3. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις.....	17
3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	17
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	18
3.3 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις.....	19
3.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	19
3.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	20
3.6 Αποθέματα.....	20
3.7 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	20
3.8 Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	21
3.9 Λοιπές απαιτήσεις.....	22
3.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	22
3.11 Μετοχικό κεφάλαιο - Υπέρ το άρτιο.....	22
3.12 Λοιπά αποθεματικά.....	22
3.13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	24
3.14 Επιχορηγήσεις.....	25
3.15 Προβλέψεις.....	25
3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	25
3.17 Δανεισμός.....	25
3.18 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	26
3.19 Πωλήσεις.....	26

MENTITEPPA ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30^{ης} Ιουνίου 2019
(Ποσά σε Ευρώ)

3.20 Έξοδα ανά κατηγορία	27
3.21 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	27
3.22 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης (καθαρά).....	27
3.23 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) (καθαρά)	27
3.24 Φόρος εισοδήματος.....	28
3.25 Κέρδη ανά μετοχή.....	28
4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	28
5. Πληροφόρηση κατά τομέα	28
6. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	30
7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες	30
8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.	30

Κατάσταση συνολικών εσόδων

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>Σημεί- ωση</u>	<u>1/1/2019 έως 30/6/2019</u>	<u>1/1/2018 έως 30/6/2018</u>
Πωλήσεις	3.19	5.417.471	4.285.474
Κόστος πωλήσεων	3.20	(4.013.542)	(3.086.102)
Μικτό Κέρδος		<u>1.403.929</u>	<u>1.199.373</u>
Έξοδα διάθεσης	3.20	(1.095.511)	(888.676)
Έξοδα διοίκησης	3.20	(136.031)	(98.722)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)	3.22	44.877	19.817
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u>217.265</u>	<u>231.792</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) (καθαρά)	3.23	(12.308)	(15.058)
Κέρδη/ (ζημίες) από συγγενείς επιχειρήσεις		-	-
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων		<u>204.957</u>	<u>216.734</u>
Φόρος εισοδήματος	3.24	49.190	62.853
Καθαρά κέρδη (ζημίες) χρήσεως από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (Α)		155.767	153.881
Λοιπά συνολικά έσοδα / (ζημίες) μετά από φόρους (Β)			
Τακτοποίηση αναβαλλόμενου φόρου άμεσου κόστους έκδοσης μετοχών		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους (Α)+(Β)		<u>155.767</u>	<u>153.881</u>
Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους για τη χρήση (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)			
Βασικά και μειωμένα	3.25	<u><u>0,0213</u></u>	<u><u>0,0211</u></u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	<u>Σημείωση</u>	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	3.1	1.608.822	1.643.420
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	3.2	1.174.404	1.086.800
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	3.3	127.639	77.639
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.8	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.5	75.750	75.785
		2.986.615	2.883.644
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	3.6	1.876.766	1.937.117
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	3.7	4.235.257	3.275.024
Λοιπές απαιτήσεις	3.9	987.565	833.792
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.10	842.727	1.010.386
		7.942.315	7.056.318
Σύνολο Ενεργητικού		10.928.930	9.939.962
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.11	3.650.000	3.650.000
Υπέρ το άρτιο	3.11	1.423.654	1.423.654
Λοιπά Αποθεματικά	3.12	18.579	18.579
Κέρδη/(ζημιές) εις νέον		(376.440)	(532.207)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		4.715.793	4.560.026
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (LEASING)	3.12.1	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.4	198.357	207.120
Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία	3.13	48.936	46.466
Επιχορηγήσεις	3.14	446.499	466.967
Προβλέψεις	3.15	-	-
		693.791	720.553
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.16	4.995.552	4.208.145
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.17	224.666	229.596
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.18	299.128	221.641
		5.519.345	4.659.383
Σύνολο Υποχρεώσεων		6.213.137	5.379.936
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		10.928.930	9.939.962

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2018	3.650.000	1.423.654	18.579	(755.043)	4.337.190
Συνολικό καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου				153.881	153.881
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2018	3.650.000	1.423.654	18.579	(601.162)	4.491.071
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019	3.650.000	1.423.654	18.579	(532.207)	4.560.026
Συνολικό καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου				155.767	155.767
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2019	3.650.000	1.423.654	18.579	(376.440)	4.715.793

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

	<u>1/1/2019 έως</u> <u>30/6/2019</u>	<u>1/1/2018 έως</u> <u>30/6/2018</u>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη (ζημιές) προ φόρων	204.357	216.734
<u>Πλέον / μείον</u> προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	106.545	98.462
Επιχορηγήσεις	(20.469)	(19.250)
Προβλέψεις	19.425	2.470
Πιστωτικοί τόκοι	(335)	(368)
Λοιπά μη ταμιακά κονδύλια	1.530	1.200
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12.644	15.426
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	60.351	(24.693)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(1.130.961)	(127.881)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών) (Μείον):	864.894	(56.985)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(12.644)	(15.426)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	105.337	89.689
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	(50.000)	(72.000)
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(218.400)	(138.610)
Τόκοι εισπραχθέντες	335	368
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(268.065)	(210.242)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	(4.930)	(1.000)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(4.930)	(1.000)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(167.659)	(121.554)
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.010.386	1.177.670
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	842.727	1.056.116

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ιδρύθηκε στη χρήση 2002, και οι κυριότερες δραστηριότητές της είναι:

- α) Το εμπόριο μαστίχας και προϊόντων μαστίχας που παράγονται και τυποποιούνται σε οποιοδήποτε σημείο του πλανήτη, από διαφορετικούς παραγωγούς και για κάθε χρήση.
- β) Η συσκευασία προϊόντων μαστίχας.
- γ) Η παραγωγή, συσκευασία και εμπορία παραδοσιακών προϊόντων.
- δ) Η διοργάνωση δράσεων προβολής και προώθησης της μαστίχας και των προϊόντων της.
- ε) Η παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας – ηλεκτρικού ρεύματος ή άλλων μορφών ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα και γενικά από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (Α.Π.Ε.).

Η εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στην Καλλιμασιά του Δήμου Χίου του Νομού Χίου και από 28/2/2008 εισηχθη στην Εναλλακτική Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι www.mastihashop.com.

Κρίνουμε σκόπιμο να αναφέρουμε εδώ ότι: Επειδή η εταιρεία εμφανίζει συμμετοχές μόνο σε συγγενείς εταιρείες και σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές στις οποίες οι συγγενείς εταιρείες λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ως εκ τούτου η εταιρεία δεν συντάζε ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 26 Σεπτεμβρίου 2019.

2. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της «MENTITERRA ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που καλύπτουν τη χρήση από 1 Ιανουαρίου 2019 έως 30 Ιουνίου 2019, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας (going concern), την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, την ομοιομορφία παρουσίασης, τη σημαντικότητα των στοιχείων και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και έχουν εφαρμογή μέχρι 30 Ιουνίου 2019. Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται κατωτέρω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις.

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στην οικονομική πληροφόρηση και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31^η Οκτωβρίου 2017.

Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 16, καθώς η εφαρμογή του εν λόγω προτύπου στο μέλλον μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) « Χρηματοοικονομικά Μέσα - Χαρακτηριστικά προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση»

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 9, με την οποία επιτρέπεται σε κάποια προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με χαρακτηριστικά αρνητικής αποζημίωσης, που διαφορετικά θα αποτιμώνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να αποτιμηθούν στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση. Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 9 αποσαφηνίζει ότι οι συμβατικοί όροι που διέπουν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού είναι αποκλειστικά ταμειακές ροές κεφαλαίου και τόκου επί του απλήρωτου κεφαλαίου, που θα πρέπει να καταβληθούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες (Solely Payments of Principal and Interest- SPPI), ανεξάρτητα από το γεγονός που προκαλεί την πρόωρη λήξη του συμβολαίου και ανεξάρτητα από το ποιο αντισυμβαλλόμενο μέρος καταβάλλει ή εισπράττει τη δίκαιη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη του συμβολαίου.

ΕΛΔΠΧΑ 23 Διερμηνεία «Αβεβαιότητα σχετικά με το χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Την 7 Ιουνίου 2017 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τη Διερμηνεία 23. Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:

- εάν οι φορολογικοί χειρισμοί πρέπει να εξετάζονται συλλογικά ή εξατομικευμένα και υπό την παραδοχή ότι οι έλεγχοι θα διενεργηθούν από τις φορολογικές Αρχές έχοντας πλήρη γνώση των σχετικών πληροφοριών
- η πιθανότητα να γίνει αποδεκτός ο προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας), των φορολογικών βάσεων, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου και των φορολογικών συντελεστών από τις φορολογικές Αρχές, και
- η επαναξιολόγηση των κρίσεων και εκτιμήσεων εάν αλλάξουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2015-2017, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο τον Δεκεμβρίου του 2017.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΠΧΑ 11 Κοινές Συμφωνίες

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελούσε κοινή επιχείρησή της, θα πρέπει να προχωρήσει σε αποτίμηση των συμφερόντων που είχε προηγουμένως στην επιχείρηση αυτή.

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι μια οντότητα που συμμετέχει, αλλά δεν έχει από κοινού τον έλεγχο μιας κοινής επιχείρησης μπορεί να αποκτήσει από κοινού έλεγχο στην κοινή επιχείρηση, της οποίας η δραστηριότητα αποτελεί επιχείρηση όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3. Σε τέτοιες περιπτώσεις, τα συμφέροντα στην κοινή επιχείρηση που κατείχε προηγουμένως δεν αποτιμώνται εκ νέου.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος

Το Συμβούλιο τροποποιώντας το ΔΛΠ 12 διευκρίνισε ότι μια οικονομική οντότητα πρέπει να καταχωρίζει όλες τις φορολογικές επιπτώσεις που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων στα αποτελέσματα, στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με το πού η οντότητα καταχώρισε την αρχική συναλλαγή από την οποία προέκυψαν τα διανεμόμενα κέρδη και εν συνεχεία το μέρισμα.

ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν ο δανεισμός που λήφθηκε ειδικά για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου παραμένει σε εκκρεμότητα και το σχετικό περιουσιακό στοιχείο έχει καταστεί έτοιμο για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή του, τότε το υπόλοιπο του δανεισμού αυτού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στα κεφάλαια του γενικού δανεισμού κατά τον υπολογισμό του επιτοκίου κεφαλαιοποίησης.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες»

Το Συμβούλιο, τον Οκτώβριο του 2017, εξέδωσε τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες». Με αυτή την τροποποίηση, το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 9 ισχύει μόνο για συμμετοχές που παρακολουθούνται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οντότητες θα πρέπει να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 στα άλλα συμφέροντα σε συγγενείς και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων των μακροπρόθεσμων συμφερόντων στα οποία δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης και τα οποία, στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης σε αυτές τις συγγενείς και κοινοπραξίες.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους» – Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του Προγράμματος Παροχών.

Το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων την 7η Φεβρουαρίου 2018 εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 με την οποία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να προσδιορίζεται το κόστος υπηρεσίας όταν προκύπτουν αλλαγές στο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 σε περίπτωση τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού, απαιτείται επανυπολογισμός της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης των καθορισμένων παροχών. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 προβλέπει ότι θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι αναθεωρημένες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν και κατά τον επανυπολογισμό της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος υπηρεσίας και ο καθαρός τόκος για την υπόλοιπη περίοδο μετά την αλλαγή στο πρόγραμμα.

Επίσης, με την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αποσαφηνίζεται η επίδραση μίας τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού στις απαιτήσεις αναφορικά με τον περιορισμό στην καταχώριση της καθαρής απαίτησης (ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου).

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021.

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

-το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

-τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
-τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,

-τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,

-τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,

-έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπάρχοντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ.

Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων.

Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

2.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Η Εταιρεία τηρεί λογιστικά βιβλία σε Ευρώ. Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημέρα του Ισολογισμού, οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία. Τα κέρδη ή οι ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές περιλαμβάνονται στις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων.

2.4 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος κτήσεως μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή και την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια σε ακίνητα τρίτων	Με βάση τα έτη μίσθωσης
- Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	15 Έτη
- Μεταφορικά μέσα	15 Έτη
- Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	15 Έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα. Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς λογισμικού, υλικά, υπηρεσίες καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη που προστίθεται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Το κόστος αγοράς και ανάπτυξης λογισμικού που αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του (15 έτη).

Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης νέων προϊόντων

Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης νέων προϊόντων αφορούν δαπάνες σχεδιασμού συνταγών, δοκιμών και δημιουργικών εργασιών για περιέκτες και υλικά συσκευασίας που κυκλοφόρησαν ή αναμένεται να κυκλοφορήσουν. Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης νέων προϊόντων αποσβένονται, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο, εντός εικοσαετίας από τη δημιουργία τους.

2.6 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως (value in use). Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία εν χρήσει είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μια επιχείρηση δεν έχει τη δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Αντιλογισμός ζημίας απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του άγιου εξοπλισμού της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

2.7 Χρηματοοικονομικά μέσα

Οι επενδύσεις της εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η Διοίκηση αποφασίζει την κατάλληλη ταξινόμηση της επένδυσης κατά το χρόνο απόκτησης της επένδυσης και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία παρουσίασης.

- δάνεια και απαιτήσεις,
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία, και
- επενδύσεις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη.

Δάνεια και Απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με σταθερές και προσδιοριστέες καταβολές και τα οποία δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά. Δημιουργούνται όταν η εταιρεία παρέχει χρήματα, προϊόντα ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον κάθε πρόβλεψη για απομείωση. Κάθε μεταβολή στην αξία των δανείων και

απαιτήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν τα δάνεια και οι απαιτήσεις διαγράφονται ή υφίστανται μείωση της αξίας τους καθώς και κατά τη διενέργεια της απόσβεσης.

Για ορισμένες απαιτήσεις πραγματοποιείται έλεγχος για τυχόν απομείωση τους ανά μεμονωμένη απαίτηση (για παράδειγμα για κάθε πελάτη ξεχωριστά) στις περιπτώσεις όπου η είσπραξη της απαίτησης έχει χαρακτηριστεί εκπρόθεσμα κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ή σε περιπτώσεις όπου αντικειμενικά στοιχεία υποδεικνύουν την ανάγκη για απομείωση τους. Οι λοιπές απαιτήσεις ομαδοποιούνται και ελέγχονται για τυχόν απομείωση τους στο σύνολο τους. Οι ομάδες έχουν σαν κοινό χαρακτηριστικό τη γεωγραφική κατανομή, τον κλάδο δραστηριότητας των αντισυμβαλλόμενων και, εάν υπάρχουν, άλλα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου που τους χαρακτηρίζουν.

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που λήγουν μετά την πάροδο 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτά χαρακτηρίζονται σαν Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού. Στον ισολογισμό ταξινομούνται σαν «Πελάτες και Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις».

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία ή Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η κατηγορία αυτή έχει τρεις υποκατηγορίες: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία, αυτά που προσδιορίστηκαν σε αυτή την κατηγορία κατά την έναρξη και παράγωγα. Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό αν κατέχονται για εμπορία ή αν αναμένεται να πωληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Η εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Διαθέσιμα προς πώληση Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται σαν διαθέσιμα προς πώληση ή δεν πληρούν τα κριτήρια να ταξινομηθούν σε άλλες κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων. Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή αποτιμώνται στην εύλογη αξία, εφόσον αυτή μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, με τις μεταβολές στην αξία τους να αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, μετά από τον υπολογισμό κάθε επίδρασης από φόρους.

Κατά την πώληση ή την απομείωση των διαθέσιμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που είχαν αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. .

Διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις

Οι διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιοριζόμενες πληρωμές και καθορισμένη λήξη. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία χαρακτηρίζονται σαν διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις εφόσον η Διοίκηση της εταιρείας έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα διακρατήσει μέχρι τη λήξη τους. Η εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις.

Εύλογες αξίες

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμιακών ροών. Οι μη διαπραγματεύσιμοι σε ενεργό αγορά συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία και των οποίων η εύλογη αξία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με αξιοπιστία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση. Για μετοχές εταιρειών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

2.8 Ενοποίηση

Συνδεμένες: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες η εταιρεία μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από την εταιρεία συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου μιας εταιρείας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην εταιρεία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι

χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδύμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα.

2.9 Αποθέματα

Τα αποθέματα (εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας και αναλώσιμα υλικά) αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων περιλαμβάνει, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

2.10 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις άμεσα ρευστοποιήσιμες επενδύσεις.

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται αφαιρετικά του υπέρ το άρτιο κεφαλαίου αφαιρουμένου του σχετικού φορολογικού οφέλους.

2.12 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας περιλαμβάνουν τραπεζικά δάνεια και λογαριασμούς εμπορικών και άλλου είδους υποχρεώσεων.

(α) Δανεισμός

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

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

(β) Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας (εκτός των δανείων) απεικονίζονται στον Ισολογισμό, στο κονδύλι “Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις” καθώς και στα κονδύλια “Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις” και «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις».

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία συμμετέχει σε μια συμβατική συμφωνία του χρηματοοικονομικού μέσου και διαγράφονται όταν η εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση ή αυτή ακυρώνεται ή λήγει.

Οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έξοδο στο κονδύλι των “Χρηματοοικονομικών Εξόδων” στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις αποτιμώνται στην αρχική αξία μείον το ποσό του κεφαλαίου των χρηματοοικονομικών εξοφλήσεων.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικώς στην ονομαστική τους αξία και ακολούθως αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος μείον τις καταβολές διακανονισμού.

Τα μερίσματα στους μετόχους περιλαμβάνονται στο κονδύλι “Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις”, όταν εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και μέσω της διενέργειας αποσβέσεων.

Όταν μια υπάρχουσα χρηματοοικονομική υποχρέωση ανταλλάσσεται με μια άλλη υποχρέωση διαφορετικής μορφής με τον ίδιο δανειστή αλλά ουσιαστικά με διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μιας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, όπως μια ανταλλαγή ή τροποποίηση, αυτή αντιμετωπίζεται σαν εξόφληση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας υποχρέωσης. Κάθε διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές

επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μια περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.14 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Η επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους (ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις), που σχετίζονται με τα απεικονιζόμενα στην τρέχουσα χρήση κέρδη (ή ζημίες), αλλά τα οποία θα καταλογισθούν σε μελλοντικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στα Αποτελέσματα, εκτός του φόρου εκείνου, που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος είναι οι πληρωτέοι φόροι, επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσεως βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου κατά την ημερομηνία ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, αφορούν περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής αναγνώρισης στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού και αναγνώρισής τους για σκοπούς σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες φορολογικές διαφορές και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογικό εισόδημα για να καλύψει τις προσωρινές διαφορές. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν αναμένεται να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα, που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.15 Παροχές σε εργαζόμενους

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Το καθαρό κόστος της χρήσεως περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες.

2.16 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχή υπηρεσιών

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

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(δ) Μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα ως έξοδο, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

2.17 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή, υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.18 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους, απεικονίζονται ως υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.19 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις ενσώματων πάγιων όπου η εταιρεία έχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές της ιδιοκτησίας, ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται κατά τη σύναψη της μίσθωσης, με τη χαμηλότερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας των μισθωμένων ενσώματων παγίων και της παρούσης αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται στην υποχρέωση και στο χρηματοοικονομικό έξοδο, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο πάνω στην ανεξόφλητη υποχρέωση. Η υποχρέωση για τα πληρωτέα μισθώματα καθαρή από το χρηματοοικονομικό κόστος, περιλαμβάνεται στα δάνεια. Οι τόκοι καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης έτσι ώστε να υπάρχει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο για το υπόλοιπο της υποχρέωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.20 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου κρίνεται απαραίτητο τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας χρήσεως. Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.21 Χρηματοοικονομικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος διότι ο κύριος όγκος των δραστηριοτήτων της εταιρείας βρίσκεται στην Ελλάδα.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία έχει σαφή πιστοδοτική πολιτική που εφαρμόζει με συνέπεια. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται διαρκώς, ώστε να τηρούνται τα όρια των χορηγούμενων πιστώσεων.

Κίνδυνος Διακύμανσης Επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Η εταιρεία δε διαθέτει σημαντικά βραχυπρόθεσμα δάνεια, εκτιμά δε πως δεν μπορεί να υπάρξει πρόβλημα από τη διακύμανση των επιτοκίων γι' αυτό το διάστημα και ως εκ τούτου δεν έχει προχωρήσει σε συμβάσεις παραγώγων για εξασφάλιση απ' αυτόν τον κίνδυνο.

2.22 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων με τα Δ.Π.Χ.Α., απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών, οι οποίες δύναται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και τα ποσά εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Η χρήση της διαθέσιμης πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων. Τα μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις, ενώ οι αποκλίσεις δύναται να έχουν σημαντική επίπτωση επί των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

3. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα- τεχν. εγκατ.& λοιπός μηγ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	1.464.667	617.675	151.245	844.561	148.119	3.226.268
Προσθήκες Πωλήσεις/ διαγραφές/μεταφορές	184.499	5.789	621	30.980	84.551	306.439
					175.161	175.161
31 Δεκεμβρίου 2018	1.649.166	623.464	151.866	875.541	57.509	3.357.546
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2018	(692.544)	(312.360)	(86.019)	(509.137)	-	(1.600.060)
Αποσβέσεις χρήσεως	(34.888)	(34.312)	(4.018)	(40.848)	-	(114.066)
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	-	-	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2018	(727.431)	(346.672)	(90.037)	(549.986)	-	(1.714.126)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	921.735	276.792	61.829	325.555	57.509	1.643.420
Κόστος						
1 Ιανουαρίου 2019	1.649.166	623.464	151.866	875.541	57.509	3.357.546
Προσθήκες Πωλήσεις/ διαγραφές/μεταφορές	61.170	5.088	1.483	16.677	(57.509)	26.909
	-	-	-	-	-	-
30 Ιουνίου 2019	1.710.337	628.552	153.349	892.218	-	3.384.455
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2019	(727.431)	(346.672)	(90.037)	(549.986)	-	(1.714.126)
Αποσβέσεις χρήσεως	(18.910)	(19.266)	(2.029)	(21.302)	-	(61.507)
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	-	-	-	-	-
30 Ιουνίου 2019	(746.342)	(365.938)	(92.066)	(571.288)	-	(1.775.633)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2019	963.995	262.614	61.283	320.930	-	1.608.822

Μεταφορικά μέσα, που περιλαμβάνονται στα παραπάνω, βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης:
Ποσά σε Ευρώ

	30.06.2019	31.12.2018
Κόστος - κεφαλαιοποιημένες χρηματοδοτικές μισθώσεις	58.043	58.043
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(58.043)	(58.043)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία	-	-

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσώματων παγίων.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν αγορασθέντα λογισμικά προγράμματα καθώς και έξοδα ερευνών και ανάπτυξης νέων προϊόντων.

	Λογισμικό	Εξοδα ερευνών και ανάπτυξης νέων προϊόντων	Σύνολο
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>			
Κόστος			
1 Ιανουαρίου 2018	214.234	1.247.704	1.461.939
Προσθήκες	6.267	189.073	195.340
31 Δεκεμβρίου 2018	220.501	1.436.777	1.657.279
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
1 Ιανουαρίου 2018	(126.063)	(392.195)	(518.259)
Αποσβέσεις χρήσεως	(9.429)	(42.791)	(52.220)
31 Δεκεμβρίου 2018	(135.493)	(434.986)	(570.479)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018	85.009	1.001.791	1.086.800
Κόστος			
1 Ιανουαρίου 2019	220.501	1.436.777	1.657.279
Προσθήκες	70.855	62.727	133.582
30 Ιουνίου 2019	291.356	1.499.505	1.790.861
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2019			
1 Ιανουαρίου 2019	(135.493)	(434.986)	(570.479)
Αποσβέσεις χρήσεως	(6.576)	(39.402)	(45.978)
30 Ιουνίου 2019	(142.068)	(474.388)	(616.457)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Ιουνίου 2019	149.288	1.025.116	1.174.404

3.3 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Η εταιρεία συμμετέχει στην Ε.Π.Ε. «ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΥΚΛΑΔΩΝ Ε.Π.Ε.» (σύσταση στις 30/10/2006 με ποσοστό 40%) και στην Α.Ε. «ΜΑΣΤΙΗΑ DAMLA SAKIZ ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC. A.Ş.» (σύσταση στις 30/09/2016 με ποσοστό 25%) και ενοποιούνται από την εταιρεία με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Την 20/10/2016 προέβη στην αγορά επιπλέον 2.500 μεριδίων της ως άνω ΕΠΕ έναντι 0,10 €/μερίδιο (ποσοστό 25%). Τον Ιανουάριο 2018 απέκτησε συμμετοχή με ποσοστό 36% στην εταιρεία «ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΜΑΣΤΙΧΑΣ ΑΕ».

Επωνυμία	Κόστος	Αξία		30/6/2019	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό
		Ισολογισμού	Ζημιά			
ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΛΛΑΔΑΣ ΕΠΕ	120.250	-	120.250	-	ΕΛΛΑΔΑ	65%
ΜΑΣΤΙΗΑ DAMLA SAKIZ ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC. A.Ş.	14.968	8.586	6.382	8.586	ΤΟΥΡΚΙΑ	25%
ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΜΑΣΤΙΧΑΣ	122.000	119.052	2.948	119.052	ΕΛΛΑΔΑ	36%
ΣΥΝΟΛΟ	257.218	127.638	129.580	127.638		

Κρίνουμε σκόπιμο να αναφέρουμε εδώ τα εξής:

Επειδή η εταιρεία εμφανίζει συμμετοχές μόνο σε συγγενείς εταιρείες και σε θυγατρική με ασήμαντη κίνηση και αρνητικά ίδια κεφάλαια, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. οι Οικονομικές της Καταστάσεις είναι αυτές στις οποίες οι συγγενείς εταιρείες λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ως εκ τούτου η εταιρεία δεν συντάζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο αρχής χρήσεως	(207.120)	(262.128)
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	8.763	4.525
Χρεώσεις στην χρήση	-	10.097
Χρεώσεις στην καθαρή θέση	-	40.387
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	<u>(198.357)</u>	<u>(207.120)</u>

3.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Δοσμένες εγγυήσεις για		
Εγγυήσεις μισθώσεως καταστημάτων	34.988	35.975
Λειτουργική Χρηματική Εγγύηση Παντοπωλείου	26.163	25.625
Εγγυήσεις αυτοκινήτων	8.699	8.285
Εγγυήσεις ΔΕΗ	5.730	5.730
Εγγυήσεις ΔΕΥΑ	171	171
	<u>75.750</u>	<u>75.785</u>

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Εμπορεύματα	967.307	1.420.378
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	446.653	85.267
Παραγωγή σε εξέλιξη	-	-
Α' & Β' Υλες – Υλικά συσκευασίας	355.012	322.214
Αναλώσιμα υλικά	107.794	109.258
Σύνολο	<u>1.876.766</u>	<u>1.937.117</u>
Μείον: Πρόβλεψη για καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	<u>1.876.766</u>	<u>1.937.117</u>

3.7 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Απαιτήσεις από Πελάτες	3.918.987	3.021.557
Επιταγές Εισπρακτέες	907.899	828.141
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις απομείωσης	<u>(591.629)</u>	<u>(574.674)</u>
Σύνολο	<u>4.235.257</u>	<u>3.275.024</u>

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τους πελάτες, καθώς η εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό πελατών και ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται.

Στη χρήση 2019, όπως και στη χρήση 2018, για τον προσδιορισμό της απομείωσης των απαιτήσεων εφαρμόστηκε το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9.

Από την 1 Ιανουαρίου 2018, η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΛΠ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεών του.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, η εταιρεία διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάσει τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του Ισολογισμού είναι η λογιστική αξία κάθε

κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται πληροφόρηση σχετικά με την έκθεση της εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο.

	Μικτό ποσό απαιτήσεων	Πρόβλεψη	Καθαρό ποσό απαιτήσεων	Ποσοστό Πρόβλεψης
Ενήμερα (έως 120 ημέρες)	3.669.967	-1.126	3.668.841	0,03%
Καθυστερημένα από 121 έως 240 ημέρες	19.215	-58	19.158	0,30%
Καθυστερημένα από 241 έως 360 ημέρες	1.565	-117	1.448	7,50%
Καθυστερημένα μεγαλύτερο από 360 ημέρες	81.959	-15.654	66.304	19,10%
Σύνολο	3.772.706	-16.955	3.755.751	0,45%

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση απαιτήσεων έχει ως εξής:

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο κατά την έναρξη της χρήσεως	(574.674)	(480.633)
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής (I.F.R.S. 9) Τακτοποίηση λογ. προβλεψεων επισφαλών απαιτήσεων	(16.955)	(22.906)
	-	(34.444)
Σχηματισθείσες προβλέψεις απομείωσης χρήσεως	-	(36.902)
Διαγραφείσες στη χρήση επισφαλείς απαιτήσεις	-	211
Υπόλοιπο στο τέλος της χρήσεως	<u>(591.629)</u>	<u>(574.674)</u>

3.8 Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία

Στην τρέχουσα χρήση η εταιρεία δεν διαθέτει επενδυτικό χαρτοφυλάκιο.

3.9 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων, ΟΑΕΔ, κ.λπ)	254.243	256.653
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (Φ.Π.Α)	109.804	107.565
Χρεώστες διάφοροι	151.107	65.767
Παρακρατημένοι-προκαταβλημένοι φόροι	84.297	69.466
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	273.039	284.166
Χρηματική διευκόλυνση προσωπικού	8.006	21.726
Έξοδα επόμενων χρήσεων	26.079	28.449
Προϋπολ/νες πωλήσεις υπηρεσιών	80.990	0
Σύνολο	<u>987.565</u>	<u>833.792</u>

3.10 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	39.303	37.569
Καταθέσεις όψεως	798.759	968.152
Καταθέσεις όψεως σε ΞΝ	<u>4.665</u>	<u>4.665</u>
Σύνολο	<u>842.727</u>	<u>1.010.386</u>

3.11 Μετοχικό κεφάλαιο - Υπέρ το άρτιο

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το άρτιο</u>	<u>Σύνολο</u>
1 Ιανουαρίου 2018	<u>7.300.000</u>	<u>3.650.000</u>	<u>1.423.654</u>	<u>5.073.654</u>
31 Δεκεμβρίου 2018	<u>7.300.000</u>	<u>3.650.000</u>	<u>1.423.654</u>	<u>5.073.654</u>
1 Ιανουαρίου 2019	<u>7.300.000</u>	<u>3.650.000</u>	<u>1.423.654</u>	<u>5.073.654</u>
30 Ιουνίου 2019	<u>7.300.000</u>	<u>3.650.000</u>	<u>1.423.654</u>	<u>5.073.654</u>

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 3.650.000,00 €, διαιρούμενο σε 7.300.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,50 € εκάστη.

3.12 Λοιπά αποθεματικά

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>Τακτικό αποθεματικό</u>
1 Ιανουαρίου 2018	<u>18.579</u>
31 Δεκεμβρίου 2018	<u>18.579</u>
1 Ιανουαρίου 2019	<u>18.579</u>
30 Ιουνίου 2019	<u>18.579</u>

3.13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι είναι δικαιούχοι αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δε δικαιούνται αποζημίωσης. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με 40% του ποσού που θα πληρωνόταν σε περίπτωση απόλυσης. Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα

με το Δ.Λ.Π. 19 (μέθοδος της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδας) και βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	48.936	46.466
Σύνολο	<u>48.936</u>	<u>46.466</u>
Χρεώσεις στα αποτελέσματα:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	2.470	4.937
Σύνολο	<u>2.470</u>	<u>4.937</u>
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:		
	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Παρούσα αξία μη χρημ/τούμενων υποχρεώσεων	46.466	41.529
Μη καταχωρηθέντα αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες)	-	-
	<u>46.466</u>	<u>41.529</u>
Υποχρέωση στον ισολογισμό	<u>46.466</u>	<u>41.529</u>
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:		
	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.470	4.937
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	-
Μη καταχωρηθέντα αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες)	-	-
Επίδραση περικοπών/διακανονισμού /τερματικών παροχών	-	-
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζόμενους	<u>2.470</u>	<u>4.937</u>
Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:		
	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο έναρξης	46.466	41.529
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	2.470	4.937
Υπόλοιπο τέλους	<u>48.936</u>	<u>46.466</u>
Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,70%	3,70%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,00%	0,00%

Με βάση το IAS 19 το οποίο εφαρμόζεται από 1.1.2013, το σύνολο της αναλογιστικής ζημίας /κέρδους (UAL/G) που προκύπτει, θα πρέπει να αναγνωρίζεται άμεσα σε ξεχωριστό λογαριασμό στη κατάσταση συνολικών εσόδων με άμεσο επηρεασμό της καθαρής θέσης.

Για την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβεβλημένης Πιστούμενης Μονάδας (Projected Unit Credit Method) (ΔΛΠ 19. rev.2011 § 57(a) και 67) και το επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό των παρούσων αξιών των συνταξιοδοτικών και εφάπαξ παροχών (δηλ. το Προεξοφλητικό Επιτόκιο), αντανακλά το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών και προσδιορίστηκε με σημείο αναφοράς την καμπύλη των επιτοκίων των Ευρωπαϊκών ομολόγων, όπως αυτά παρατίθενται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα κατά την ημερομηνία αποτίμησης καθώς και το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών, με μέσο σταθμικό επιτόκιο, το οποίο ανέρχεται σε 3,7 % (μέση σταθμική διάρκεια: 26,44).

3.14 Επιχορηγήσεις

	30/6/2019	31/12/2018
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	466.967	505.713
Μεταφορά στα αποτελέσματα	(20.469)	(38.746)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	446.499	466.967

α). Με την Αριθμ. Πρωτ. 20581/20118/Π12/4/00052Ε/Ν.3299/04 απόφαση της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου /Γενική Διεύθυνση/ Διεύθυνση Σχεδιασμού & Ανάπτυξης /Ιδιωτικές Επενδύσεις/ Τομέας: Δευτερογενής έγινε υπαγωγή της εταιρείας στις διατάξεις του Ν. 3299/2004, για την ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου της, με το κίνητρο της επιχορήγησης ποσού € 403.975,60, ήτοι ποσοστού 54,90% που αναφέρεται στην ίδρυση βιοτεχνίας παραγωγής ζαχαρωδών προϊόντων μαστίχας συνολικής δαπάνης € 735.864,71. Με την Αριθμ. Πρωτ.23468/20118/ Π12/4/00052Ε/Ν.3299/04 απόφαση της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου /Γενική Διεύθυνση/ Διεύθυνση Σχεδιασμού & Ανάπτυξης /Ιδιωτικές Επενδύσεις/ Τομέας: Οικονομικού Ελέγχου «Περί ολοκλήρωσης της επένδυσης και πιστοποίηση της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της εταιρείας και οριστικοποίηση τους κόστους αυτής», οριστικοποιήθηκε το συνολικό κόστος της επένδυσης στο ποσό των € 846.244,41 επιχορηγούμενο σε ποσοστό 54,83% στο ποσό των € 463.984,42. Η αρχική έγκριση κατά την υπαγωγή και η τελική αναλύονται ως εξής:

	<u>Ποσό δαπάνης €</u>	
	<u>Τελική έγκριση</u>	<u>Αρχική έγκριση</u>
<u>Κατηγορία Επιχορηγούμενης Δαπάνης</u>		
1. Ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων συνολ. 768,46 τ.μ. Ημιπαιθριοί χώροι 106,79 τ.μ. Μηχανοστάσιο από σκυρόδεμα 101,48 τ.μ. Μεταλλικό κτίριο 560,19 τ.μ.	386.530	309.288
2. Μηχανολογικός εξοπλισμός	278.750	274.570
3. Ειδικές εγκαταστάσεις	56.806	46.000
4. Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου	47.308	38.000
5. Συνδέσεις με δίκτυα και έργα υποδομής	-	6.771
6. Λοιπός εξοπλισμός	47.851	46.236
7. Αμοιβές μελετών	29.000	15.000
Συνολικό κόστος Επενδυτικού Σχεδίου	846.244	735.865

β). Με την αριθμ. Πρωτ. 24610/Π12/25/00079/Ε/365333/ν.3299/04/3.9.2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου εγκρίθηκε η υπαγωγή στις διατάξεις του Ν. 3299/2004 επένδυσης της εταιρείας που αναφέρεται στην επέκταση παραγωγικής μονάδας για παραγωγή νέων προϊόντων, με την ανέγερση διόροφο μεταλλικού κτιρίου επαπτόμενου στην ήδη υπάρχουσα κατασκευή, προμήθεια και εγκατάσταση μηχανολογικού εξοπλισμού, στη θέση Σελέπερος του Δ/Δ Καλλιμασιάς του Δήμου Χίου Ν. Χίου, συνολικού κόστους € 1.104.067,99, με ποσοστό επιχορήγησης 41% επί του συνολικού κόστους δηλαδή στο ποσό € 452.667,88. Η ίδια συμμετοχή ορίστηκε στο ποσό των € 651.400,11 που αποτελεί το 59% επί του συνολικού κόστους της επένδυσης. Το είδος των ενισχυόμενων δαπανών αναλύεται ως εξής:

	<u>Εγκριθέν ποσό δαπάνης €</u>
Κατηγορία Επιχορηγούμενης Δαπάνης	
1. Ανέγερση διόροφου μεταλλικού κτιρίου επιφανείας 432,00 τ.μ.	298.080
2. Τεχνικά Έργα (Έργα υποδομής και έργα διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου)	158.250
3. Μηχανήματα- Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	458.574
4. Τεχνικές (ειδικές εγκαταστάσεις)	147.770
5. Λοιπός εξοπλισμός	25.894
7. Δαπάνες μελετών -Αμοιβές συμβούλων	15.500
Συνολικό Κόστος Επένδυσης	<u>1.104.068</u>

3.15 Προβλέψεις

Η κίνηση του λογαριασμού των προβλέψεων αναλύεται ως εξής:

	<u>Προβλέψεις για φόρους</u>
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	
1 Ιανουαρίου 2018	<u>20.000</u>
31 Δεκεμβρίου 2018	<u>-</u>
1 Ιανουαρίου 2019	<u>-</u>
30 Ιουνίου 2019	<u>-</u>

Η πρόβλεψη για φόρους αφορά την κάλυψη για ενδεχόμενες διαφορές φόρου, που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	2.469.681	2.075.539
Προμηθευτές εξωτερικού	(149.723)	(216.143)
Επιταγές πληρωτέες	2.675.593	2.348.749
Σύνολο	<u>4.995.552</u>	<u>4.208.145</u>

3.17 Δανεισμός

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικός δανεισμός	224.666	229.596
Σύνολο δανείων	<u>224.666</u>	<u>229.596</u>

3.18 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	<u>30/6/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Προκαταβολές πελατών	28.161	31.759
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	44.263	29.778
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	51.496	35.782
Υποχρεώσεις σε φόρους	99.757	24.467
Φόρος εισοδήματος	99.321	84.532
Δεδουλευμένα έξοδα	2.709	15.323
	<u>325.707</u>	<u>221.641</u>

3.19 Πωλήσεις

	30/6/2019	30/6/2018
Πωλήσεις εμπορευμάτων	4.512.698	4.009.264
Πωλήσεις προϊόντων	796.702	251.561
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	625	4.465
Πωλήσεις υπηρεσιών	107.447	20.185
Σύνολο	5.417.471	4.285.474

3.20 Έξοδα ανά κατηγορία

		1/1/2018 έως 30/06/2018			
	Σημ	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.21	39.446	266.221	46.095	351.762
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο		2.971.695	-	-	2.971.695
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		12.240	154.525	8.422	175.187
Παροχές τρίτων		14.351	160.504	12.507	187.362
Φόροι τέλη		-	45.490	-	45.490
Διάφορα έξοδα		8.211	207.919	24.943	241.073
Τόκοι και συναφή έξοδα	3.23	-	-	-	-
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.1 & 3.2	40.159	51.548	6.755	98.462
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως		-	2.470	-	-
Σύνολο		3.086.102	888.676	98.722	4.071.029

		1/1/2019 έως 30/06/2019			
	Σημ	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.21	48.908	322.256	59.115	430.280
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο		3.915.221	-	-	3.915.221
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		10.390	214.699	15.521	240.610
Παροχές τρίτων		14.689	159.738	13.776	188.203
Φόροι τέλη		609	40.445	2.105	43.159
Διάφορα έξοδα		9.982	273.273	37.234	320.489
Τόκοι και συναφή έξοδα	3.23	-	-	-	-
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.1 & 3.2	32.590	68.146	5.809	106.545
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως		-	16.955	2.470	19.425
Σύνολο		4.032.389	1.095.511	136.030	5.263.931

3.21 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>1/1/2019 έως 30/06/2019</u>	<u>1/1/2018 έως 30/06/2018</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	307.371	261.990
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	75.919	65.319
Αποζημιώσεις απολυομένων	7.126	-
Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους	39.864	24.453
Σύνολο	<u>430.280</u>	<u>351.762</u>

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας ανερχόταν κατά την 30^η Ιουνίου 2019 σε 54 άτομα και κατά την 30^η Ιουνίου 2018 σε 47 άτομα.

3.22 Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>1/1/2019 έως 30/06/2019</u>	<u>1/1/2018 έως 30/06/2018</u>
Επιδότησεις (ΟΑΕΔ, δανείων παραμεθορίου, κ.λπ)	20.819	-
Εσοδα από παρεπόμενες εργασίες	44	-
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις	20.469	19.250
Λοιπές έκτακτες ζημιές	(44)	(42)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα)	3.590	609
	<u>44.877</u>	<u>19.817</u>

3.23 Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) (καθαρά)

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>1/1/2019 έως 30/06/2019</u>	<u>1/1/2018 έως 30/06/2018</u>
<u>Έξοδα τόκων</u>		
- Τραπεζικά δάνεια	(5.818)	(5.802)
- Λοιπά έξοδα τραπεζών	(6.826)	(9.624)
<u>Έσοδα τόκων</u>	<u>335</u>	<u>368</u>
Σύνολο	<u>(12.308)</u>	<u>(15.058)</u>

3.24 Φόρος Εισοδήματος

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>1/1/2019 έως 30/06/2019</u>	<u>1/1/2018 έως 30/06/2018</u>
Φόρος εισοδήματος	49.190	62.853
Σύνολο	<u>49.190</u>	<u>62.853</u>

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε προς 24% επί του φορολογικού κέρδους της χρήσεως.

3.25 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στη διάρκεια της χρήσεως εξαιρουμένων των τυχόν κατεχόμενων ίδιων μετοχών.

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>30/6/2019</u>	<u>30/6/2018</u>
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	<u>155.767</u>	<u>153.881</u>
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	<u>7.300.000</u>	<u>7.300.000</u>
 Βασικά κέρδη ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή)	 <u>0,0213</u>	 <u>0,0211</u>

4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<u>30/6/2019</u>	<u>30/6/2018</u>
Υποχρεώσεις		
Εγγυητικές Επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων	<u>265.106</u>	<u>265.106</u>

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

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Κατά την 30/6/2019 η εταιρεία δραστηριοποιείται στην εμπορία (χονδρικής και λιανικής) προϊόντων μαστίχας, λοιπών προϊόντων και παροχής υπηρεσιών και συνεπώς το κύριο ενδιαφέρον χρηματοοικονομικής πληροφόρησης επικεντρώνεται στον τρόπο πώλησης (χονδρικής - λιανικής) και στη γεωγραφική κατανομή της δραστηριότητας της εταιρείας. Οι γεωγραφικοί τομείς της εταιρείας λειτουργούν σε δύο κυρίως γεωγραφικές περιοχές (Ελλάδα και Λοιπές Χώρες) και διευθύνονται από την έδρα της εταιρείας. Η κύρια χώρα δραστηριότητας της εταιρείας είναι η Ελλάδα. Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις περιόδους που έληξαν την 30^η Ιουνίου 2019 και 30^η Ιουνίου 2018 έχουν ως εξής:

Περίοδος από 1/1 – 30/6	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Πωλήσεις εμπορευμάτων-προϊόντων	4.521.547	788.478	5.310.025	3.504.166	761.123	4.265.289
Πωλήσεις υπηρεσιών	105.054	2.392	107.446	18.338	1.847	20.185
Σύνολο πωλήσεων	<u>4.626.601</u>	<u>790.870</u>	<u>5.417.471</u>	<u>3.522.504</u>	<u>762.970</u>	<u>4.285.474</u>
Κόστος πωληθέντων			(4.013.542)			(3.086.102)
Μικτό κέρδος			1.403.929			1.199.372
Έξοδα διάθεσης			(1.095.511)			(888.676)
Έξοδα διοίκησης			(136.031)			(98.722)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)			<u>44.877</u>			<u>19.817</u>
Λειτουργικό κέρδος			217.265			231.792
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)			(12.308)			(15.058)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων			204.957			216.734
Φόρος εισοδήματος			<u>49.190</u>			<u>62.853</u>
Καθαρά κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους			<u><u>155.767</u></u>			<u><u>153.881</u></u>

ΜΕΝΤΙΤΕΡΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30^{ης} Ιουνίου 2019
(Ποσά σε Ευρώ)

Β. ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΕΣ
ΠΕΡΙΟΧΕΣ

Περίοδος από 1/1 – 30/6	30/6/2019			30/6/2018		
	ΕΛΛΑΔΑ	ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΛΛΑΔΑ	ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.287.634	1.225.064	4.512.698	3.628.919	380.345	4.009.264
Πωλήσεις προϊόντων	696.998	99.704	796.702	223.313	28.248	251.561
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	323	302	625	4.375	89	4.464
Πωλήσεις υπηρεσιών	85.226	22.220	107.446	10.134	10.051	20.185
Σύνολο πωλήσεων	4.070.181	1.347.290	5.417.471	3.865.741	418.733	4.285.474
Κόστος πωληθέντων			(4.013.542)			(3.086.102)
Μικτό κέρδος			1.403.929			1.199.372
Έξοδα διάθεσης			(1.095.511)			(888.676)
Έξοδα διοίκησης			(136.031)			(98.722)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα)						
εκμετάλλευσης (καθαρά)			44.877			19.817
Λειτουργικό κέρδος			217.264			231.792
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)			(12.308)			(15.058)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων			204.956			216.734
Φόρος εισοδήματος			49.190			62.853
Καθαρά κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους			<u>155.767</u>			<u>153.881</u>

Το σύνολο ενεργητικού, οι υποχρώσεις και οι επενδύσεις σε ενσώματα και άυλα πάγια που αφορούν τις πωλήσεις στην Ελλάδα ήταν τα ακόλουθα:

	<u>1/1-</u> <u>30/6/2019</u>	<u>1/1-</u> <u>30/6/2018</u>
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>		
Ενεργητικό	11.013.462	9.891.666
Υποχρεώσεις	6.248.479	5.337.742
Ίδια κεφάλαια	4.764.983	4.553.923
Επενδύσεις σε ενσώματα και άυλα πάγια (Σημειώσεις 3.1 και 3.2)	<u>160.491</u>	<u>138.610</u>

6. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	<u>1/1-30/6/2019</u>	<u>1/1-30/6/2018</u>
i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	-	50.175
ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	-	173
iii) Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	135.835	91.169
iv) Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	-	-
v) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	31.100	-
vi) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	22.186	22.186
vii) Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	3.313	-

Συναλλαγές με Ένωση Μαστιγοπαραγωγών Χίου

	<u>1/1-30/6/2019</u>	<u>1/1-30/6/2018</u>
i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	624	4.962
ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	3.100.421	2.351.610
iii) Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	5.189
iv) Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	3.799.219	4.436.134

7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της (η Εταιρεία δεν διαθέτει ιδιόκτητα ακίνητα).

8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2019 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Χίος, 28 Αυγούστου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ. ΑΓΚΑΣ
Α.Τ. ΑΒ 651187

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΜΑΝΔΑΛΑΣ
Α.Τ. ΑΗ 933710

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΟΥΝΤΟΥΡΙΑΔΗΣ
Α.Τ. ΑΙ 412459

ΕΛΠΙΔΑ Ι. ΚΡΟΜΜΥΔΑ
Α.Τ. ΑΖ 934961

Αρ. Αδείας 15120 - Α' ΤΑΞΗΣ