

# **ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.**

## **Αποθηκεύσεις - Μεταφορές - Συσκευασίες**

### **ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

**Για τη χρήση από 01 Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2020**

**Σύμφωνα με τα  
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

**ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.**  
**Αποθηκεύσεις - Μεταφορές - Συσκευασίες**  
Περιφέρεια Αττικής - Διεύθυνση Ανάπτυξης  
Π.Ε. Πειραιά  
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 44324907000  
Διεύθυνση της Έδρας: Θέση «Τσουκλείδι»,  
Ασπρόπυργος  
ΤΗΛ: 210 5538300 - FAX: 210 5538319  
[www.diakinesis.gr](http://www.diakinesis.gr)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» την 2<sup>α</sup> Μαρτίου 2021 και θα αναρτηθούν στη διεύθυνση διαδικτύου της Εταιρίας, [www.diakinisis.gr](http://www.diakinisis.gr) καθώς και της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», [www.elgeka.gr](http://www.elgeka.gr).

Αλέξανδρος Κατσιώτης  
Πρόεδρος του Δ.Σ.  
της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.»

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ»</b> ..... | <b>4</b>  |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....   | 12        |
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> .....  | <b>15</b> |
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b> .....   | <b>16</b> |
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> .....  | <b>17</b> |
| <b>ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ</b> .....   | <b>18</b> |
| <b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ</b> .....  | <b>19</b> |
| <b>1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία</b> .....  | <b>19</b> |
| <b>2. Βάση παρουσίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων</b> .....  | <b>19</b> |
| <b>3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών</b> .....   | <b>21</b> |
| 3.1 Μετατροπή ξένου νομίσματος .....   | 22        |
| 3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....  | 23        |
| 3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....  | 23        |
| 3.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων .....   | 24        |
| 3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....   | 24        |
| 3.6 Αποθέματα .....  | 27        |
| 3.7 Απαιτήσεις από πελάτες .....   | 28        |
| 3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....   | 28        |
| 3.9 Μετοχικό κεφάλαιο .....  | 28        |
| 3.10 Δανειακές υποχρεώσεις .....   | 28        |
| 3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις .....  | 29        |
| 3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος .....  | 29        |
| 3.13 Παροχές στο προσωπικό .....   | 29        |
| 3.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις .....  | 31        |
| 3.15 Αναγνώριση εσόδων .....   | 31        |
| 3.16 Μισθώσεις .....   | 32        |
| 3.17 Κρατικές επιχορηγήσεις .....  | 33        |
| 3.18 Μερίσματα .....   | 33        |
| 3.19 Έξοδα .....   | 34        |
| <b>4. Εκτιμήσεις και άσκηση κρίσεως από τη Διοίκηση</b> .....  | <b>34</b> |
| <b>5. Κόστος μισθοδοσίας</b> .....   | <b>35</b> |
| <b>6. Αποσβέσεις</b> .....   | <b>35</b> |
| <b>7. Κόστος πωληθέντων</b> .....  | <b>36</b> |
| <b>8. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης</b> .....  | <b>36</b> |
| <b>9. Έξοδα διάθεσης</b> .....   | <b>37</b> |
| <b>10. Έξοδα διοίκησης</b> .....   | <b>37</b> |
| <b>11. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης</b> .....   | <b>38</b> |
| <b>12. Χρηματοοικονομικά έξοδα</b> .....   | <b>38</b> |
| <b>13. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος</b> .....  | <b>38</b> |
| <b>14. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b> .....   | <b>42</b> |
| <b>15. Υπεραξία</b> .....  | <b>43</b> |
| <b>16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία</b> .....   | <b>44</b> |
| <b>17. Μισθώσεις</b> .....   | <b>44</b> |

|  |    |
|--|----|
| 18. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ..... | 47 |
| 19. Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία .....                                   | 47 |
| 20. Αποθέματα .....  | 47 |
| 21. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....                                     | 48 |
| 22. Λοιπές απαιτήσεις .....  | 49 |
| 23. Λοιπά κυκλοφορικά στοιχεία Ενεργητικού.....                                      | 49 |
| 24. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....   | 49 |
| 25. Μετοχικό κεφάλαιο.....   | 49 |
| 26. Αποθεματικά.....   | 50 |
| 27. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις .....                                       | 50 |
| 28. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....                | 52 |
| 29. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....   | 54 |
| 30. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις .....                               | 54 |
| 31. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις .....                                       | 54 |
| 32. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....   | 55 |
| 33. Μισθώσεις Sale & Lease Back .....  | 55 |
| 34. Χρηματοοικονομικά προϊόντα - Εύλογη αξία .....                                   | 56 |
| 35. Μερίσματα.....   | 57 |
| 36. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών .....  | 57 |
| 37. Διαχείριση κινδύνων .....  | 58 |
| 38. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις .....                                       | 60 |
| 39. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων .....            | 61 |

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.**

**ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ»**

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε προς έγκριση, νόμιμα υπογεγραμμένη και ελεγμένη, σύμφωνα με το Νόμο και βάσει του Καταστατικού της Εταιρίας, την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης για τη χρήση 2020, η οποία συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν.4548/2018, και να σας παραθέσουμε αναλυτικά τα πεπραγμένα εντός της ως άνω χρήσης με αναφορά στην οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρίας, στους στόχους, στις στρατηγικές, στις προοπτικές και στις προσδοκίες για το 2021, καθώς και στους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες.

Η χρήση που έληξε στις 31/12/2020 είναι η 42<sup>η</sup> που λειτουργήσε η Εταιρία, οι δε Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 είναι οι δέκατες τέταρτες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α. - IFRS) με βάση τις λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και είναι σύμφωνες με τα πρότυπα αυτά.

Οι θεματικές ενότητες της παρούσας Έκθεσης και το περιεχόμενό τους έχουν ως ακολούθως:

**A. ΓΕΝΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Η Εταιρία ιδρύθηκε το 1977 και έχει εξελιχθεί στη μεγαλύτερη εταιρία παροχής υπηρεσιών αμιγώς third-party logistics (3PL) της εγχώριας αγοράς. Το πελατολόγιό της αποτελείται από πολυεθνικούς ομίλους μεγάλης φήμης και αναγνωρισμότητας, στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες αποθήκευσης και διανομής των προϊόντων τους. Η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ διατηρεί μακροχρόνια συνεργασία με μεγάλες εταιρίες, κυρίως πολυεθνικές, όπως οι Nestle, Colgate, Reckitt, Diageo, Imperial Tobacco, J&J. Η εξαιρετική σύνθεση του πελατολογίου της, το εκτεταμένο δίκτυο διανομών σε όλη την επικράτεια, και κυρίως η ευελιξία στην παροχή υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας με βάση τις απαιτήσεις των πελατών της χαρακτηρίζουν την ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ως την πλέον ανταγωνιστική εταιρία του κλάδου.

Οι εγκαταστάσεις-υποκαταστήματα της Εταιρίας (ιδιόκτητες και μισθωμένες) είναι καταμεμημένες σε τρεις περιοχές της Ελλάδας - στον Ασπρόπυργο Αττικής, στις ΒΙ.ΠΕ. Καλοχωρίου & Σίνδου Θεσσαλονίκης και στην Πάτρα και περιλαμβάνουν περισσότερα από 160.000 τ.μ. στεγασμένου αποθηκευτικού χώρου για κάθε θερμοκρασιακή ζώνη σε 15 σημεία σε Αττική, Θεσσαλονίκη και Πάτρα, καθώς και 240.000 τ.μ. εξωτερικού φυλασσόμενου χώρου και 11.000 τ.μ. γραφείων.

Επίσης, διαθέτει αποθήκες τελωνειακού χαρακτήρα και αποθήκη φαρμάκου με τις απαραίτητες άδειες και πιστοποιήσεις. Επιπρόσθετα, διατηρεί συνεργασία με 8 σημεία μεταφόρτωσης σε όλη την Ελλάδα, ενώ για το μεταφορικό έργο συνεργάζεται με ένα δίκτυο 300 πρακτορείων.

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρίας στις 31/12/2020 ανήλθε σε 415 εργαζόμενους.

Η διατήρηση στην κορυφή σε ένα τόσο έντονα ανταγωνιστικό κλάδο προϋποθέτει την αδιάκοπη προσπάθεια ικανοποίησης όλων των πελατών της. Η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ επενδύει διαρκώς σε υποδομές, συστήματα και ανθρώπινο δυναμικό.

## **B. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2020 ΕΩΣ 31/12/2020**

Με την εμφάνιση του COVID-19, χωρίς καμία καθυστέρηση η Εταιρία έλαβε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου λειτουργικής υγιεινής, ασφαλούς αποθήκευσης και διακίνησης των εμπορευμάτων των πελατών της. Έτσι εν μέσω της πανδημίας που προκάλεσε ο ιός και των δυσμενών επιπτώσεων που αυτή είχε, όχι μόνο στην ελληνική αλλά και στην παγκόσμια οικονομία, η Εταιρία το 2020 κατάφερε να αυξήσει το μερίδιο αγοράς που κατέχει στο κλάδο 3PL, σημειώνοντας σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών της, κατά 7,24%.

Η αύξηση των πωλήσεων της σε συνδυασμό με την συγκράτηση του λειτουργικού της κόστους, είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της λειτουργικής της κερδοφορίας.

Κατά τη χρήση του 2020, τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

Ο Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) της ανήλθε σε 38.820.865,24 ευρώ κατά την κλειόμενη χρήση έναντι 36.201.225,03 ευρώ της προηγούμενης χρήσης του 2019, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 2.619.640,21 ευρώ ή σε ποσοστό 7,24 %.

Τα Μικτά Κέρδη ανήλθαν σε 3.291.769,36 ευρώ το 2020 από 2.702.885,46 ευρώ την αντίστοιχη προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 588.883,90 ή σε ποσοστό 21,79 %, ενώ το περιθώριο των μικτών κερδών διαμορφώθηκε σε 8,48 % από 7,47 % που ήταν τη χρήση του 2019.

Οι Λειτουργικές Δαπάνες σημείωσαν αύξηση κατά 3,52 %, ήτοι από 5.209.588,24 ευρώ που ήταν τη χρήση του 2019 ανήλθαν σε 5.392.730,47 ευρώ την κλειόμενη χρήση του 2020.

Τα Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης μειώθηκαν κατά 4,76 %, ήτοι από 2.333.365,09 ευρώ που ήταν τη χρήση του 2019 διαμορφώθηκαν σε 2.222.272,84 ευρώ την κλειόμενη χρήση του 2020, δηλαδή μειώθηκαν κατά 111.092,25 ευρώ.

Τα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων («EBITDA») ανήλθαν σε 7.130.197,46 ευρώ έναντι 6.917.307,95 ευρώ τη χρήση του 2019 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 3,08%.

Τα Αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες 2.319.902,92 ευρώ την κλειόμενη χρήση έναντι 2.216.895,36 ευρώ το 2019, ενώ τα Αποτελέσματα μετά φόρων ανήλθαν σε ζημίες 1.952.122,79 ευρώ στην κλειόμενη χρήση έναντι 1.589.529,09 ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρίας κρίνεται ικανοποιητική, δεδομένου των υφιστάμενων οικονομικών συνθηκών που διέπουν την Ελληνική Οικονομία και ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2020.

Συγκεκριμένα, η αναπόσβεστη αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων και των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων της Εταιρίας ανήλθε την 31/12/2020 σε 29.412.870,76 ευρώ που αντιστοιχεί στο 44,27% του συνολικού Ενεργητικού της Εταιρίας, ενώ στις 31/12/2019 ήταν 31.384.021,41 ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια αντιπροσωπεύουν ποσοστό 4,69 % του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων της Εταιρίας και ανήλθαν σε 3.116.966,75 ευρώ έναντι 5.133.334,74 ευρώ το 2019 και αντίστοιχου ποσοστού 8,17%.

Οι συνολικές Υποχρεώσεις της Εταιρίας ανήλθαν σε 63.321.214,88 ευρώ έναντι 57.723.653,87 ευρώ στις 31/12/2019, παρουσιάζοντας αύξηση κατά ποσοστό 9,70 %. Εξ αυτών, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρίας ανήλθαν σε 43.775.184,79 ευρώ έναντι 38.962.911,53 ευρώ στις 31/12/2019, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,35% κυρίως λόγω της υπογραφής νέου ομολογιακού δανείου.

Εξ' αυτού, οι Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις της Εταιρίας στις 31/12/2020 ανήλθαν σε 2.156.822,81 ευρώ, ήτοι ποσοστό 3,25 % του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων, αυξημένες κατά το ποσό των 686.582,53 ευρώ σε σχέση με τις 31/12/2019 που ήταν 1.470.240,28 ευρώ, δηλαδή παρουσίασαν αύξηση σε ποσοστό 46,70%.

Στη συνέχεια, παρατίθεται η παρακάτω ανάλυση κατά κατηγορία αριθμοδεικτών αναφορικά με την οικονομική διάρθρωση, την απόδοση και αποδοτικότητα και τη διαχειριστική πολιτική της Εταιρίας κατά τη χρήση του 2020, συγκριτικά με τη χρήση του 2019, που έχει ως εξής:

#### **A) Αριθμοδείκτες Οικονομικής διάρθρωσης**

##### 1. Συντελεστής Παγιοποίησης Περιουσίας (άμεση ρευστότητα)

|   | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------|-------------|
| <u>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u> | 74,63%      | 83,12%      |
| Σύνολο Ενεργητικού                          |             |             |
| <u>Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u>    | 25,37%      | 16,88%      |
| Σύνολο Ενεργητικού                          |             |             |

##### 2. Συντελεστής Δανειακής Επιβάρυνσης

| <u>Τραπεζικές Υποχρεώσεις*</u> |       |      |
|--------------------------------|-------|------|
| Ίδια Κεφάλαια                  | 11,09 | 5,47 |

\*Συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεώσεις από μισθώσεις Sale & Lease Back.

##### 3. Συντελεστής Κάλυψης (Χρηματοδότησης) Πάγιου Ενεργητικού από Ίδια Κεφάλαια

| <u>Ίδια Κεφάλαια</u>                 |        |        |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού | 6,29%  | 9,82%  |
| <u>Διαρκή Κεφάλαια</u>               | 94,57% | 84,40% |
| Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού |        |        |

##### 4. Συντελεστής Καλύψεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (γενική ρευστότητα)

| <u>Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u> |        |        |
|--|--------|--------|
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις               | 86,23% | 56,55% |

#### 5. Συντελεστής Κεφαλαίου Κίνησης

|                                   |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
| <u>Κεφάλαιο Κίνησης</u>           | (15,97%) | (76,84%) |
| Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού |          |          |

#### Β) Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας

##### 1. Συντελεστής απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων

|                                      |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
|                                      | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| <u>Καθαρά Κέρδη χρήσης προ φόρων</u> | (74,43%)    | (43,19%)    |
| Ίδια Κεφάλαια                        |             |             |

##### 2. Συντελεστής Μικτού Κέρδους επί πωλήσεων

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| <u>Μικτά Αποτελέσματα</u> | 8,48% | 7,47% |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών        |       |       |

##### 3. Συντελεστής Ανακύκλωσης των Ιδίων Κεφαλαίων

|                           |        |       |
|---------------------------|--------|-------|
| <u>Πωλήσεις Υπηρεσιών</u> | 12,45% | 7,05% |
| Ίδια Κεφάλαια             |        |       |

##### 4. Συντελεστής Μικτού Κέρδους επί Κόστος Πωληθέντων

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| <u>Μικτά Αποτελέσματα</u> | 9,26% | 8,07% |
| Κόστος πωληθέντων         |       |       |

#### Γ) Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής

##### 1. Συντελεστής μέσου όρου προθεσμίας πληρωμής των υποχρεώσεων

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
|  | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| <u>Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές X 360 ημέρες</u> | 95 ημ.      | 86 ημ.      |
| Κόστος Πωλήσεων Υπηρεσιών                        |             |             |

##### 2. Συντελεστής μέσου όρου προθεσμίας είσπραξης των απαιτήσεων

|  |         |        |
|--|---------|--------|
| <u>Απαιτήσεις από Πελάτες X 360 ημέρες</u> | 109 ημ. | 56 ημ. |
| Πωλήσεις Υπηρεσιών με πίστωση              |         |        |

#### Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

##### α) Σημαντικότερα γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2020

Η εξάπλωση του COVID-19, ο οποίος τον Μάρτιο του 2020 κηρύχθηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως πανδημία, έχει επηρεάσει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, επηρεάζοντας την αγορά στην οποία δραστηριοποιείται η Εταιρία. Τον Μάρτιο του 2020, η Ελληνική Κυβέρνηση εξέδωσε την απόφασή της να επιβάλει προσωρινή αναστολή λειτουργίας σειράς καταστημάτων λιανικής, εμπορικών κέντρων και άλλων σημείων συνάθροισης κοινού, με στόχο τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού, ενώ παράλληλα επιβλήθηκαν μέτρα περιορισμού της κυκλοφορίας των πολιτών. Η ίδια κατάσταση επαναλήφθηκε τον Νοέμβριο έως και το τέλος του έτους, λόγω της μεγάλης αύξησης των κρουσμάτων εντός της Ελληνικής επικράτειας. Ως συνέπεια, οι περισσότεροι κλάδοι της Ελληνικής Οικονομίας δέχθηκαν σημαντικό πλήγμα από τη μειωμένη ή και μηδενική κατανάλωση, ενώ αντίθετα ο κλάδος του λιανικού εμπορίου τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών πέτυχε αύξηση των μεγεθών



του, καθώς μεγάλο μέρος του διαθέσιμου καταναλωτικού εισοδήματος κατευθύνθηκε προς αυτόν. Εντούτοις, ένα από τα σημαντικότερα τμήματα της Ελληνικής Οικονομίας, ο τουρισμός, δέχθηκε ισχυρό πλήγμα από την εξάπλωση της πανδημίας και ως εκ τούτου ασκήθηκαν αντίρροπες πιέσεις στο λιανικό εμπόριο. Η εν λόγω κατάσταση δημιουργεί συνθήκες μεταβλητότητας της επιχειρηματικής δραστηριότητας και των οικονομικών μεγεθών.

Η Εταιρία παρακολουθεί προσεχτικά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό της διάδοσής του. Για τον λόγο αυτό παρακολουθούνται και αξιολογούνται οι πιθανές επιπτώσεις της πανδημίας, θέτοντας ως προτεραιότητα την προστασία της υγείας και την ασφάλεια των εργαζομένων του, των πελατών και λοιπών συνεργατών του. Συμμορφώνεται με τις επίσημες οδηγίες των αρμοδίων αρχών για τη λειτουργία των εγκαταστάσεών του, ενώ παράλληλα εξετάζονται όλες οι ενέργειες που είναι απαραίτητες για την προστασία των οικονομικών μεγεθών της Εταιρίας και τη διασφάλιση της λειτουργίας του με τους περιορισμούς που έχουν επιβληθεί αλλά και τη λήψη μέτρων για την ομαλή επαναφορά του συνόλου των δραστηριοτήτων τους μετά τη σταδιακή άρση των περιοριστικών μέτρων.

Τον Δεκέμβριο του 2020 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2014, από τον οποίο προέκυψαν φορολογικές επιβαρύνσεις συνολικού ύψους 2.500,00 ευρώ.

## **β) Σημαντικότερα γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης**

Εκτός του γεγονότος επί του οποίου γίνεται αναφορά στην Παράγραφο Ε (επιπτώσεις της πανδημίας) δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που να αφορούν την Εταιρία, για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## **Δ. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ**

Για το 2021 η Εταιρία έχοντας ενισχύσει το χαρτοφυλάκιο πελατών της με νέα συμβόλαια και έχοντας παράλληλα βελτιώσει τους μηχανισμούς μέτρησης, απόδοσης και ελέγχου της παραγωγικότητας της, σχεδιάζει την ενίσχυση των υποδομών της και την εγκατάσταση νέων συστημάτων στην εκτέλεση του έργου της, εστιάζοντας στην εξυπηρέτηση παραδόσεων “business to consumer” (B2C) επαρχίας.

Πιο συγκεκριμένα η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ για το 2021 εκτιμά ότι θα ενταθεί η ζήτηση αξιόπιστων λύσεων για τις υποδομές courier αλλά και παραδόσεων “business to consumer” (B2C) κυρίως επαρχίας και δευτερευόντως Αθήνας - Θεσσαλονίκης. Παράλληλα, όπως διαφάνηκε απο τα μέσα του 2020 αναμένεται αυξημένη ζήτηση παραδοσιακών λύσεων 3PL “business to business” (B2B), αυτή τη φορά όμως με μια στροφή στη ζήτηση ποιοτικών υπηρεσιών logistics.

Η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ με 160.000 τ.μ. διαχειριζόμενων χώρων αποθηκών, σε ένα Πανελλαδικό δίκτυο διανομών 300+ δρομολογίων ανά ημέρα, τοποθετείται στρατηγικά προσφέροντας ποιοτικές υπηρεσίες logistics σε ένα ευρύ φάσμα έργων B2B ή B2C. Για τις ανάγκες των υφιστάμενων πελατών της στο χώρο του e-commerce, είναι στη φάση διαμόρφωσης ιδιόκτητου αποθηκευτικού κέντρου 11.000 τ.μ., στο οποίο σχεδιάζει να επενδύσει σημαντικά σε υποδομές και σε αυτοματοποιημένες λύσεις υποστήριξης B2C έργων.

Αναφορικά με το έργο 3PL και την ανάπτυξή του, κυρίως στην μετά COVID-19 περίοδο, αναμένεται μια σχετική πίεση στην κλιμάκωση του έργου, γεγονός που θα οδηγήσει στην αναζήτηση λύσεων για τον περιορισμό του κόστους μετά την υιοθέτηση σύγχρονων μεθοδολογικών προσεγγίσεων βασισμένων σε νέες τεχνολογίες και ευέλικτες διαδικασίες. Στην κατεύθυνση αυτή η Ευρωπαϊκή Ένωση, στα πλαίσια του Horizon 2020, ανέθεσε στην ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ τη συμμετοχή σε 2 πανευρωπαϊκά projects (Vital 5G και Dedicat 6G) για την υλοποίηση σύγχρονων τεχνολογιών 5G στις αποθήκες της και έρευνας για την ανάπτυξη προτύπου και δικτύων 6G σε χώρους αποθήκης. Τα παραπάνω projects έχουν 36 μήνες χρονικό ορίζοντα υλοποίησης.

Γενικά και σε ότι αφορά την επίδραση της πανδημίας στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρίας για το 2021, αυτή αναμένεται να μην είναι ουσιώδης, αφού το πελατολόγιο της συγκροτείται στην πλειονότητα του απο πελάτες με είδη αυξημένης κίνησης για τη συγκεκριμένη περίοδο.

## **E. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ**

### **1) Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου και της ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών της που πραγματοποιούν το μεγαλύτερο ποσοστό του κύκλου εργασιών. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει στους μεγάλους πελάτες το ορισθέν πιστωτικό όριο.

Κατόπιν αυτών, η Διοίκηση θεωρεί ότι κατά το έτος 2020 δεν θα υπάρχει σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποιου είδους εξασφάλιση ή από επαρκείς προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

### **2) Κίνδυνος επιτοκίων**

Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρίας είναι κυρίως σε Ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα επιτόκια. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Η Εταιρία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της, καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης, τόσο μέσω των λειτουργικών ταμειακών ροών της όσο και μέσω τραπεζικού δανεισμού, ομολογιακών δανείων και μίας σύμβασης «Sale & Lease Back» ακίνητης περιουσίας, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τ' Αποτελέσματά της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού «EURIBOR») θα έχουν αρνητική επίπτωση στ' Αποτελέσματα, καθώς η Εταιρία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Οι ανανεώσεις των επιτοκίων των βραχυπροθέσμων δανείων είναι για διάστημα 1-3 μηνών και των μακροπροθέσμων για διάστημα 3-6 μηνών. Αυτό δίνει τη δυνατότητα στην Εταιρία να αποφεύγει μερικώς τον κίνδυνο από μεγάλες διακυμάνσεις επιτοκίων.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στ' Αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρίας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο, στα κέρδη στο τέλος της χρήσης) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

### **Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων της Εταιρίας σε Μεταβολές Επιτοκίων**

| <u>(ποσά σε ευρώ)</u>   | <u>Μεταβλητότητα επιτοκίων</u> | <u>Επίδραση στ' Αποτελέσματα προ φόρων</u> |
|-------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Ποσά χρήσης 2020</b> | 1%<br>-1%                      | (155.790,62)<br>155.790,62                 |
| <b>Ποσά χρήσης 2019</b> | 1%<br>-1%                      | (131.842,48)<br>131.842,48                 |

### **3) Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρία δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

### **4) Κίνδυνος ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)**

Η Εταιρία εξυπηρετεί τις υποχρεώσεις της βασιζόμενη στις θετικές λειτουργικές ταμειακές ροές της, στην υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση που λαμβάνει από τους τραπεζικούς οργανισμούς και στα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η εμφανιζόμενη αξία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία αυτών.

Δεδομένου ότι η Εταιρία κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης κατά 2.691.859,01 ευρώ, υλοποιεί ένα ευρύ πρόγραμμα δράσεων με σκοπό τη μείωση του κόστους και τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της. Ως συνέπεια των ενεργειών αυτών, το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης αναμένεται να μειωθεί περαιτέρω κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, η οποία θα διασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

### **5) Διαχείριση κεφαλαίου**

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρίας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της Εταιρίας και να μεγιστοποιείται η αξία των Μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης. Η Εταιρία ελέγχει την επάρκεια των Ιδίων Κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς τα Ίδια Κεφάλαια.

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, τα Ίδια Κεφάλαια της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» είναι μικρότερα από το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018.

### **6) Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα**

Με την εμφάνιση του COVID-19 και την εκδήλωση της συνεπαγόμενης πανδημίας, η Εταιρία έλαβε αμέσως τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου λειτουργικής υγιεινής των εργαζομένων της και ασφαλούς επιχειρησιακής λειτουργίας της σε κάθε επίπεδο. Η καθολική παύση της οικονομικής δραστηριότητας, στα πλαίσια των μέτρων περιορισμού της πανδημίας σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο, αναμένεται να επηρεάσει το σύνολο της Οικονομίας, σε διαφορετικό όμως βαθμό από κλάδο σε κλάδο.

Η επίδραση της πανδημίας στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εταιρίας, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, δεν είχε ουσιώδη επίπτωση στην εύρυθμη τρέχουσα λειτουργία της.

#### **ΣΤ. ΒΑΣΙΚΑ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΔΟΣΗΣ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 αρ. 2γ και του άρθρου 154 του Ν.4548/2018, στην Έκθεση Διαχείρισης συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες για τη μη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρίας. Η εν λόγω πληροφόρηση για την εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει ενσωματωθεί και περιλαμβάνεται στην Έκθεση Διαχείρισης της Μητρικής της εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», η οποία είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα [www.elgeka.gr](http://www.elgeka.gr).

#### **Ζ. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει σε λειτουργία τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- Στον Ασπρόπυργο Αττικής, στη θέση «Λάκα Χατζή»
- Στις Αχαρνές Αττικής, Αγίου Ιωάννου Θεολόγου 60
- Στη Θεσσαλονίκη, στη ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου
- Στην Πάτρα, στη θέση «Παλιόστανη» της Κοινότητας Αγίου Βασιλείου

#### **Η. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ**

Η μερισματική πολιτική της Εταιρίας είναι άμεσα συνδεδεμένη με τη στρατηγική της και κατ' επέκταση με τις κεφαλαιουχικές της ανάγκες, τα εκάστοτε αποτελέσματά της καθώς και τις εν γένει χρηματοοικονομικές εξελίξεις, με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον της Εταιρίας και των Μετόχων της. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν θα προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2020 δεδομένων των αρνητικών Αποτελεσμάτων εις νέο που έχει συσσωρεύσει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020.

**Ασπρόπυργος, 02 Μαρτίου 2021**

**Αλέξανδρος Κατσιώτης**  
**Πρόεδρος του Δ.Σ.**



## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες»

### Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

#### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της 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 οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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



Grant Thornton

An instinct for growth™

## 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:.

1. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
3. Στη σημείωση 37 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 02 Μαρτίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25011



Grant Thornton  
An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

**ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
Για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020

|  | Σημείωση | 01/01 -<br>31/12/2020 | 01/01 -<br>31/12/2019 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| Πωλήσεις   |          | 38.820.865,24         | 36.201.225,03         |
| Κόστος πωληθέντων  | 7        | (35.529.095,88)       | (33.498.339,57)       |
| <b>Μικτό κέρδος</b>  |          | <b>3.291.769,36</b>   | <b>2.702.885,46</b>   |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης  | 8        | 2.222.272,84          | 2.333.365,09          |
| Έξοδα διάθεσης   | 9        | (151.071,48)          | (92.698,93)           |
| Έξοδα διοίκησης  | 10       | (3.765.116,89)        | (3.572.131,59)        |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης  | 11       | (1.476.542,10)        | (1.544.757,72)        |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) από λειτουργικές δραστηριότητες</b>  |          | <b>121.311,73</b>     | <b>(173.337,69)</b>   |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα  | 24       | 5.539,18              | 5.577,63              |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα  | 12       | (2.446.753,83)        | (2.049.135,30)        |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</b>  |          | <b>(2.319.902,92)</b> | <b>(2.216.895,36)</b> |
| Φόρος εισοδήματος  | 13       | 367.780,13            | 627.366,27            |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους (Α)</b>  |          | <b>(1.952.122,79)</b> | <b>(1.589.529,09)</b> |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν μεταφέρονται στ' Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:</b>   |          |                       |                       |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)  | 28       | (84.533,16)           | (39.923,40)           |
| Φόρος εισοδήματος που αναλογεί   | 13       | 20.287,96             | 6.847,15              |
| <b>Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν μεταφέρονται στ' Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:</b>  |          | <b>(64.245,20)</b>    | <b>(33.076,25)</b>    |
| <b>Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων / (ζημιών) μετά από φόρους (Β)</b>  |          | <b>(64.245,20)</b>    | <b>(33.076,25)</b>    |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) + (Β)</b>  |          | <b>(2.016.367,99)</b> | <b>(1.622.605,34)</b> |
| <b>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων &amp; συνολικών αποσβέσεων («EBITDA»)</b>  |          | <b>7.130.197,46</b>   | <b>6.917.307,95</b>   |
| <b>Προσαρμοσμένα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων &amp; συνολικών αποσβέσεων, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών για μισθώσεις (« Adjusted EBITDA»)</b> |          | <b>2.615.098,75</b>   | <b>2.502.861,62</b>   |



**ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**  
**Για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020**

| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  | <b>Σημείωση</b> | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
|--|-----------------|----------------------|----------------------|
| <b>Μη Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού</b>                              |                 |                      |                      |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις  | 14              | 25.030.630,91        | 25.798.473,09        |
| Υπεραξία   | 15              | 7.464.658,20         | 7.464.658,20         |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία  | 16              | 4.382.239,85         | 5.585.548,32         |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων   | 17              | 11.708.718,63        | 12.379.866,10        |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων | 18              | 43.500,00            | 43.500,00            |
| Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία                                 | 19              | 954.262,96           | 975.780,57           |
|  |                 | <b>49.584.010,55</b> | <b>52.247.826,28</b> |
| <b>Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού</b>                                 |                 |                      |                      |
| Αποθέματα  | 20              | 982.822,01           | 1.013.548,78         |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις                                  | 21              | 11.757.902,91        | 5.625.486,12         |
| Λοιπές απαιτήσεις  | 22              | 2.702.167,10         | 3.589.738,83         |
| Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού                                  | 23              | 120.511,25           | 86.985,11            |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα   | 24              | 1.290.767,81         | 293.403,49           |
|  |                 | <b>16.854.171,08</b> | <b>10.609.162,33</b> |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>  |                 | <b>66.438.181,63</b> | <b>62.856.988,61</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                                     |                 |                      |                      |
| <b>Ίδια Κεφάλαια</b>   |                 |                      |                      |
| Μετοχικό κεφάλαιο  | 25              | 13.000.000,00        | 13.000.000,00        |
| Αποθεματικά  | 26              | 991.449,89           | 972.458,51           |
| Αποτελέσματα εις νέο   |                 | (10.874.483,14)      | (8.839.123,77)       |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (α)</b>  |                 | <b>3.116.966,75</b>  | <b>5.133.334,74</b>  |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>  |                 |                      |                      |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                                     | 27              | 17.099.828,82        | 10.431.232,37        |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις                                    | 13              | 2.131.839,76         | 2.519.907,85         |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία              | 28              | 1.007.406,92         | 892.327,50           |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων                                     | 17              | 8.774.618,80         | 9.440.373,92         |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 29              | 14.761.490,49        | 15.679.069,89        |
|  |                 | <b>43.775.184,79</b> | <b>38.962.911,53</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>  |                 |                      |                      |
| Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις                             | 30              | 9.373.831,14         | 7.994.304,31         |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις  |                 | 4.918,51             | 6.235,87             |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                                     | 31              | 931.361,81           | 1.020.240,28         |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση                  | 27              | 1.225.461,00         | 450.000,00           |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων                                     | 17              | 3.367.005,32         | 3.202.562,90         |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 32              | 4.643.452,31         | 6.087.398,98         |
|  |                 | <b>19.546.030,09</b> | <b>18.760.742,34</b> |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων (β)</b>  |                 | <b>63.321.214,88</b> | <b>57.723.653,87</b> |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων (α)+(β)</b>                    |                 | <b>66.438.181,63</b> | <b>62.856.988,61</b> |

**ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**  
**Για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020**

|  | <b>Μετοχικό<br/>Κεφάλαιο</b> | <b>Αποθεματικά</b> | <b>Αποτελέσματα<br/>εις νέο</b> | <b>Σύνολο Ιδίων<br/>Κεφαλαίων</b> |
|--|------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020</b>            | <b>13.000.000,00</b>         | <b>972.458,51</b>  | <b>(8.839.123,77)</b>           | <b>5.133.334,74</b>               |
| Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης                                      | -                            | -                  | (1.952.122,79)                  | <b>(1.952.122,79)</b>             |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους                    | -                            | (64.245,20)        | -                               | <b>(64.245,20)</b>                |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους | -                            | (64.245,20)        | (1.952.122,79)                  | <b>(2.016.367,99)</b>             |
| Μεταφορά απόσβεσης επιχορήγησης Ν.3299/2004 (Σημείωση 26)    | -                            | 83.236,58          | (83.236,58)                     | -                                 |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>           | <b>13.000.000,00</b>         | <b>991.449,89</b>  | <b>(10.874.483,14)</b>          | <b>3.116.966,75</b>               |
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019</b>            | <b>16.500.000,00</b>         | <b>917.341,10</b>  | <b>(17.007.350,97)</b>          | <b>409.990,13</b>                 |
| Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης                                      | -                            | -                  | (1.589.529,09)                  | <b>(1.589.529,09)</b>             |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους         | -                            | (33.076,25)        | -                               | <b>(33.076,25)</b>                |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους | -                            | (33.076,25)        | (1.589.529,09)                  | <b>(1.622.605,34)</b>             |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου                                   | 6.400.000,00                 | -                  | -                               | <b>6.400.000,00</b>               |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών              | (9.900.000,00)               | -                  | 9.900.000,00                    | -                                 |
| Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου                            | -                            | -                  | (54.050,05)                     | <b>(54.050,05)</b>                |
| Μεταφορά απόσβεσης επιχορήγησης Ν.3299/2004 (Σημείωση 26)    | -                            | 88.193,66          | (88.193,66)                     | -                                 |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>           | <b>13.000.000,00</b>         | <b>972.458,51</b>  | <b>(8.839.123,77)</b>           | <b>5.133.334,74</b>               |

**ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**  
Για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020

| Σημείωση   | 01/01-<br>31/12/2020    | 01/01-<br>31/12/2019  |
|--|-------------------------|-----------------------|
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>  |                         |                       |
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</b>  | <b>(2.319.902,92)</b>   | <b>(2.216.895,36)</b> |
| <b>Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για:</b>  |                         |                       |
| Αποσβέσεις   | 6,14,16,17 7.092.122,31 | 7.178.839,30          |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων   | 8, 29 (83.236,58)       | (88.193,66)           |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων  | 21, 22 -                | 4.567,22              |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού  | 5, 28 113.374,36        | 183.050,23            |
| Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις απαιτήσεων  | 8 (4.600,19)            | -                     |
| Καθαρό (κέρδος) / ζημία πώλησης / διαγραφής ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων   | 8,11,14 (2.573,59)      | (192.631,95)          |
| Έσοδα τόκων  | (5.539,18)              | (5.577,63)            |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  | 12 2.446.753,83         | 2.049.135,30          |
| <b>Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</b> |                         |                       |
| Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων   | 30.726,77               | (136.828,48)          |
| Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων   | (5.252.253,40)          | (3.188.924,89)        |
| Αύξηση / (Μείωση) / υποχρεώσεων (πλην δανειακών)   | (646.837,15)            | (1.546.823,84)        |
| <b>Μείον:</b>  |                         |                       |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα  | (1.691.706,67)          | (2.032.637,77)        |
| Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος   | -                       | (5.778,73)            |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>   | <b>(323.672,41)</b>     | <b>1.299,74</b>       |
| <b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>   |                         |                       |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων  | 14, 16 (1.016.630,91)   | (1.342.474,49)        |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων   | 13.100,00               | 1.649.999,90          |
| Τόκοι εισπραχθέντες  | 5.539,18                | 5.577,63              |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>  | <b>(997.991,73)</b>     | <b>313.103,04</b>     |
| <b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>  |                         |                       |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου   | -                       | 6.400.000,00          |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια  | 8.931.361,81            | 12.670.240,28         |
| Εξοφλήσεις δανείων   | (1.750.990,28)          | (14.082.712,90)       |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις   | 17, 33 (4.861.343,07)   | (5.256.653,01)        |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>   | <b>2.319.028,46</b>     | <b>(269.125,63)</b>   |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</b>  | <b>997.364,32</b>       | <b>45.277,15</b>      |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης  | 24 293.403,49           | 248.126,34            |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>   | <b>24 1.290.767,81</b>  | <b>293.403,49</b>     |

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

### 1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία

Η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει τη μορφή της Ανωνύμου Εμπορικής Εταιρίας και η έδρα της είναι στον Ασπρόπυργο, σε ιδιόκτητο ακίνητο το οποίο βρίσκεται στη θέση «Τσουκλείδι». Επίσης, διαθέτει υποκαταστήματα στον Ασπρόπυργο Αττικής (θέση «Λάκκα Χατζή»), στις Αχαρνές Αττικής (Αγίου Ιωάννου Θεολόγου 60), στη Θεσσαλονίκη (ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου) και στην Πάτρα (θέση «Παλιόστανη»). Η Εταιρία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Π.Ε. Πειραιά με αριθμό μητρώου 7234/02/Β/86/1114, ενώ ήδη έχει λάβει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 44324907000.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 (με συγκριτικά της χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 2<sup>α</sup> Μαρτίου 2021 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών logistics (αποθήκευση, διανομή, υπηρεσίες εξυπηρέτησης πελατών, κ.λ.π.) για προϊόντα τρίτων, στην Αττική και την υπόλοιπη Ελλάδα. Η εξαιρετική σύνθεση του πελατολογίου της, το αναπτυγμένο δίκτυο διανομών σε όλη την Ελληνική επικράτεια, η ευελιξία προσαρμογής ανά πελάτη, καθώς επίσης και οι ανταγωνιστικές τιμές των υπηρεσιών της καθιστούν την «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» ως μια ιδιαίτερα ευέλικτη και δυναμική επιχείρηση.

Η Εταιρία είναι θυγατρική της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατά ποσοστό 50,76% άμεσα και κατά 49,23% έμμεσα, μέσω της «ΕΛΓ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.». Ως εκ τούτου, οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχουν ενσωματωθεί στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΕΛΓΕΚΑ με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

### 2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Σ.Δ.Λ.Π., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, ενώ έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (Επενδυτικά ακίνητα, Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

#### Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019

εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και διερμηνειών που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020.

Τα σημαντικότερα πρότυπα και διερμηνείες αναλύονται ως ακολούθως:

- **Δ.Π.Χ.Α. 3: Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποιήσεις):**  
Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε τροποποιήσεις αναφορικά με τον ορισμό μίας Επιχείρησης (τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 3) με σκοπό την επίλυση των δυσκολιών που προκύπτουν όταν μία οικονομική οντότητα προσδιορίζει εάν έχει αποκτήσει μία επιχείρηση ή μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για συνενώσεις επιχειρήσεων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης αρχίζει την ή μετά την έναρξη της πρώτης ετήσιας λογιστικής περιόδου που αρχίζει την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020 και για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που συμβαίνουν την ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς:**  
Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθειά τους 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. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο Δ.Π.Χ.Α. για τις εταιρίες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. δεν κάνει αναφορά.
- **Δ.Λ.Π. 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και Δ.Λ.Π. 8 «Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη»: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «η πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των Οικονομικών Καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις Οικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι επεξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των Δ.Π.Χ.Α..
- **Δ.Π.Χ.Α. 9, Δ.Λ.Π. 39 και Δ.Π.Χ.Α. 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς»:**  
Τον Σεπτέμβριο του 2019, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 9, Δ.Λ.Π. 39 και Δ.Π.Χ.Α. 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του Δ.Λ.Π. 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από

την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο Δ.Π.Χ.Α. 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020. Η δεύτερη φάση (σχέδιο προτύπου) επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου.

**Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική χρήση και η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα.**

- **Δ.Π.Χ.Α. 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»:**  
Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28<sup>η</sup> Μαΐου 2020. Το Σ.Δ.Λ.Π. τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του Δ.Π.Χ.Α. 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας COVID-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του COVID-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του Δ.Π.Χ.Α. 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή, β) Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2021, γ) Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **Δ.Λ.Π. 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»:**  
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε σχέδιο προτύπου για την αναβολή της ημερομηνίας έναρξης εφαρμογής των τροποποιήσεων την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρίες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή τον χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για τον δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **Δ.Λ.Π. 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»:**  
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μίας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που

σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μία οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημία απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022 ή και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Δ.Π.Χ.Α. 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»:**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022. Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μία εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες βελτιώσεις σε Δ.Π.Χ.Α. 2018 - 2020:**

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022. Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα (4) Δ.Π.Χ.Α.. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.
- Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις»: Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

### 3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών

#### 3.1 Μετατροπή ξένου νομίσματος

##### (α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, επιμετρούνται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ.

##### (β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που

αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

### 3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος όταν γίνονται.

Τα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Τα γήπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπολογίζονται με τη “σταθερή μέθοδο” στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| - Κτίρια                   | 3-30 χρόνια  |
| - Μηχανολογικός εξοπλισμός | 10-20 χρόνια |
| - Αυτοκίνητα               | 5-12 χρόνια  |
| - Λοιπός εξοπλισμός        | 5-20 χρόνια  |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

### 3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

#### (α) Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ κόστους απόκτησης και εύλογης αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων κατά την απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιριών. Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση των συγγενών εταιριών περιλαμβάνεται στο κόστος της επένδυσης. Η υπεραξία που εμφανίζεται ιδιαίτερα στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ελέγχεται ετησίως για απομείωση και απεικονίζεται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημιές κατά την πώληση των θυγατρικών ή συγγενών προσδιορίζονται λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής υπεραξίας που αντιστοιχεί στην πωληθείσα οικονομική μονάδα.

Για σκοπούς ελέγχου της υπεραξίας και προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει απομείωση, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, οι οποίες αντιπροσωπεύουν τον πρωτεύοντα τύπο



πληροφόρησης κατά τομέα. Η ανακτήσιμη αξία των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζεται όπως ορίζεται στη Σημείωση 3.4 παρακάτω. Οποιαδήποτε ζημία απομείωσης της υπεραξίας δεν αντιστρέφεται.

### **(β) Λογισμικό**

Οι άδειες λογισμικού αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 3 έως 6 χρόνια.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται. Οι δαπάνες που αναλαμβάνονται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από την Εταιρία καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Το ιδιοπαραγόμενο λογισμικό αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του, η οποία κυμαίνεται από 3 έως 6 χρόνια.

### **(γ) Πελατολόγιο**

Το «Πελατολόγιο» εφόσον αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο κατά την εξαγορά θυγατρικής εταιρίας καταχωρείται στην εύλογη αξία που εκτιμάται μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία όπως επανεκτιμήθηκε κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 ανέρχεται για την Εταιρία σε ένδεκα (11) έτη.

## **3.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων**

Με την εξαίρεση της υπεραξίας και των ασώματων ακινητοποιήσεων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης τα στοιχεία του Ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

## **3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Ταξινόμηση και επιμέτρηση

Η Εταιρία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις παρακάτω κατηγορίες:

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που στη συνέχεια επιμετρώνται σε εύλογη αξία (είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα, είτε στα αποτελέσματα χρήσης) και

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος.

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών όρων των ταμειακών ροών.

Η Εταιρία επιμετρεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικά στην εύλογη αξία τους προσθέτοντας κόστη συναλλαγής, στη περίπτωση που ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης εξοδοποιούνται. Οι εμπορικές απαιτήσεις αρχικά επιμετρώνται στην τιμή συναλλαγής.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενσωματωμένα παράγωγα εξετάζονται στο σύνολό τους όταν διερευνάται εάν οι ταμειακές τους ροές είναι μόνο καταβολή κεφαλαίου και τόκων.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του Δ.Π.Χ.Α. 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια: α) το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης των χρηματοοικονομικών στοιχείων και β) εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του μέσου, αντιπροσωπεύουν «μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» (SPPI κριτήριο) επί του υπολοίπου που εκκρεμεί.

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων της Εταιρίας γίνεται ως εξής:

1) Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα έσοδα των τόκων αυτών των στοιχείων περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2) Χρεόγραφα στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, με τα κέρδη ή τις ζημιές να μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την από-αναγνώριση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας είναι χρεωστικοί τίτλοι που πληρούν το SPPI κριτήριο και κατέχονται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου είσπραξης ταμειακών ροών και πώλησής τους. Οι μεταβολές στη λογιστική αξία τους αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, εκτός από την αναγνώριση κερδών ή ζημιών απομείωσης, εσόδων από τόκους και κερδών ή ζημιών από συναλλαγματικές διαφορές, τα οποία αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Τα έσοδα τόκων από αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και αναγνωρίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η Εταιρία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία της παραπάνω κατηγορίας.

3) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνουν παράγωγα αλλά και συμμετοχικούς τίτλους, τους οποίους η Εταιρία δεν είχε αμετάκλητα επιλέξει να ταξινομή στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την αρχική αναγνώρισή τους ή μεταβίβαση. Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει επίσης χρεόγραφα των οποίων οι ταμειακές ροές δεν πληρούν το SPPI κριτήριο ή η Εταιρία δεν τους κατέχει στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, ή την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και την πώλησή τους.

Το κέρδος ή ζημία από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται και επιμετρώνται μεταγενέστερα, ως εξής:

4) Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώρισή τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι, τους οποίους η Εταιρία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομή κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μεταβίβαση στο Δ.Π.Χ.Α. 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση μέρους του κόστους της επένδυσης.

5) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που χαρακτηρίζονται στην κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων χρήσης κατά την αρχική τους αναγνώριση και τα οποία θα μπορούσαν διαφορετικά να επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος. Μία τέτοια ταξινόμηση μπορεί να γίνει μόνο εάν απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μία «λογιστική αναντιστοιχία» που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει το νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφιστούν τα αναγνωρισμένα ποσά και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να διακανονιστούν σε καθαρή βάση ή να αναγνωριστεί η απαίτηση και να πραγματοποιηθεί ο διακανονισμός ως προς την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρίας ή του αντισυμβαλλόμενου.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισαν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται με βάση τις ζημιές των επόμενων δώδεκα (12) μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων δώδεκα (12) μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από τη πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων δώδεκα (12) μηνών από την ημέρα αναφοράς. Πάντως, όταν υπάρχει

σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) διαγράφονται όταν:

- Τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών ροών έχουν λήξει ή
- Η Εταιρία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να πληρώσει τις συγκεκριμένες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης.
- Η Εταιρία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και παράλληλα είτε: (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όπου η Εταιρία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, τότε το στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρίας στο περιουσιακό στοιχείο. Επίσης, αναγνωρίζεται μια αντίστοιχη υποχρέωση.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού που μπορεί η Εταιρία να κληθεί να καταβάλει.

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παθητικού παύει να αναγνωρίζεται όταν η σχετική υποχρέωση απαλλάσσεται, ακυρώνεται ή έχει λήξει. Στην περίπτωση που ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παθητικού αντικαθίσταται από άλλο του ιδίου δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή όπου οι όροι μίας υπάρχουσας υποχρέωσης έχουν ουσιαστικά τροποποιηθεί ή ανταλλαγή αυτή ή η τροποποίηση θεωρείται ως παύση αναγνώρισης της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώρισης μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες τρέχουσες αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα κόστη σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσης των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών προϊόντων εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησής τους, στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

### 3.7 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμούνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρίας να μη διαγράφεται σχεδόν καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες συνήθως διακανονίζονται σε 0 - 120 ημέρες για την Εταιρία, ενώ σε περιπτώσεις μη έγκαιρης είσπραξης δεν καταλογίζονται τόκοι υπερημερίας στους πελάτες.

### 3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Για τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

### 3.9 Μετοχικό κεφάλαιο

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

### 3.10 Δανειακές υποχρεώσεις

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρία κεφαλαιοποιεί όλα τα κόστη δανεισμού που μπορεί να κατανεμηθούν άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις.

### 3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις είναι υποχρεώσεις πληρωμής για αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από προμηθευτές κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρίας. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εξόφλησή τους πραγματοποιηθεί εντός του επόμενου έτους (ή και περισσότερο αν το χρονικό αυτό διάστημα αποτελεί τον κανονικό λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης). Εφόσον όχι, τότε παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και στη συνέχεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος τους χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

### 3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται βάσει των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα κέρδη της Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις, τους πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών.

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται όταν προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης από συναλλαγή η οποία δε συνιστά σε ενοποίηση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής, αυτή δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα (κέρδος / ζημία).

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναμένεται να εφαρμοστούν όταν το σχετικό στοιχείο Ενεργητικού θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί.

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

### 3.13 Παροχές στο προσωπικό

#### (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 παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2112/1920 η Εταιρία υποχρεούται να καταβάλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους. Το ύψος της αποζημίωσης αυτής εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης των υπαλλήλων (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση αποχώρησής τους λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να τους καταβληθεί είναι ίσο με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης.

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 "Παροχές εργαζομένων" η Εταιρία υποχρεούται να σχηματίσει σχετική πρόβλεψη μόνο για την περίπτωση αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού (πρόγραμμα καθορισμένων παροχών). Η υποχρέωση που καταχωρείται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή, προσαρμοσμένη με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας που δεν έχει αναγνωριστεί ακόμη. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος («projected unit credit method»).

Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013 και έπειτα και σύμφωνα με την τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 19, τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν και δεν υπάρχει πλέον η δυνατότητα της σταδιακής αναγνώρισης στις επόμενες χρήσεις μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων ("μέθοδος περιθωρίου"). Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στ' Αποτελέσματα.

### **(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης**

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται δώδεκα (12) μήνες μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προεξοφλούνται.

### **(δ) Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα**

Το προσωπικό της Εταιρίας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρία. Κατά τη συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια, η Εταιρία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

### 3.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, και είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων, ενώ παράλληλα μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με ένα συντελεστή προ φόρων, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μίας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν μία εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

### 3.15 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων κτλ).

Μία οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μίας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μίας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο κατά την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται.

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή (για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου).

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική



υποχρέωση απο-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έσοδα της μίσθωσης αναγνωρίζονται στ' αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των δανείων ή απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται έσοδα από τόκους με το ίδιο επιτόκιο (αρχικό πραγματικό επιτόκιο) επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν το δικαίωμα είσπραξής τους έχει θεμελιωθεί.

### 3.16 Μισθώσεις

Η Εταιρία εφάρμοσε για πρώτη φορά το Δ.Π.Χ.Α. 16 την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019, χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση, βάσει της οποίας η αναδρομική επίδραση της εφαρμογής του προτύπου καταχωρήθηκε την ημερομηνία αυτή. Τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν αναδιατυπωθεί.

#### - Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η Εταιρία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

#### - Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μίας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης

μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μία γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μετατροπές.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας. Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί. Η Εταιρία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρίας).

### 3.17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία Ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται ως έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

### 3.18 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρίας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

### **3.19 Έξοδα**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος σε δεδουλευμένη βάση.

### **4. Εκτιμήσεις και άσκηση κρίσεως από τη Διοίκηση**

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα, που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

#### **Φόρος εισοδήματος**

Απαιτείται κρίση από την Εταιρία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα (Σημείωση 13).

#### **Προβλέψεις για αποθέματα**

Η Εταιρία προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Σημείωση 20).

#### **Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρίας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται (Σημειώσεις 21 και 22).

#### **Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων**

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 3.2 και 3.3 αντίστοιχα και στις Σημειώσεις 14 και 16.

### Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, τον ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα (Σημείωση 28).

### Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας

Η Εταιρία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της υπεραξίας τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Προκειμένου να γίνει ο έλεγχος απομείωσης γίνεται προσδιορισμός της αξίας χρήσης (value in use) των μονάδων παραγωγής ταμειακών ροών στις οποίες έχει κατανεμηθεί η αξία. Ο εν λόγω προσδιορισμός της αξίας χρήσης απαιτεί να γίνει μια εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών της κάθε σημαντικής μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και να επιλεγεί το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης, με βάση το οποίο θα καθοριστεί η παρούσα αξία των ανωτέρω μελλοντικών ροών (Σημείωση 15).

## 5. Κόστος μισθοδοσίας

Το κόστος μισθοδοσίας που περιλαμβάνεται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

|   | <u>2020</u>                | <u>2019</u>                |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια                        | 6.948.517,97               | 6.649.061,65               |
| Εργοδοτικές Εισφορές                          | 1.706.454,96               | 1.659.049,85               |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (Σημείωση 28) | <u>123.547,76</u>          | <u>196.782,33</u>          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                 | <b><u>8.778.520,69</u></b> | <b><u>8.504.893,83</u></b> |

Το κόστος μισθοδοσίας έχει επιβαρύνει την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ως εξής:

|                                       | <u>2020</u>                | <u>2019</u>                |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Κόστος Πωληθέντων (Σημείωση 7)        | 6.542.834,30               | 6.447.807,53               |
| Έξοδα Διάθεσης (Σημείωση 9)           | 130.928,11                 | 57.901,47                  |
| Έξοδα Διοίκησης (Σημείωση 10)         | 2.094.584,88               | 1.985.452,73               |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα (Σημείωση 12) | <u>10.173,40</u>           | <u>13.732,10</u>           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                         | <b><u>8.778.520,69</u></b> | <b><u>8.504.893,83</u></b> |

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρίας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 διαμορφώθηκε σε 415 εργαζομένους έναντι 386 την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019.

## 6. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που περιλαμβάνονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|   | <u>2020</u>                | <u>2019</u>                |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων (Σημείωση 14)    | 1.417.688,51               | 1.613.396,51               |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων (Σημείωση 16) | 1.559.566,64               | 1.475.001,29               |
| Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 17)                    | <u>4.114.867,16</u>        | <u>4.090.441,50</u>        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b><u>7.092.122,31</u></b> | <b><u>7.178.839,30</u></b> |

Οι παραπάνω αποσβέσεις μερίζονται στις λειτουργίες της Εταιρίας ως ακολούθως:

|   | <u>2020</u>                | <u>2019</u>                |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Κόστος πωληθέντων (Σημείωση 7)          | 5.818.987,68               | 6.061.980,84               |
| Έξοδα διάθεσης (Σημείωση 9)             | 11.828,34                  | 5.083,26                   |
| Έξοδα διοίκησης (Σημείωση 10)           | 413.259,58                 | 322.633,92                 |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης (Σημείωση 11) | 848.046,71                 | 789.141,28                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                           | <b><u>7.092.122,31</u></b> | <b><u>7.178.839,30</u></b> |

Στα Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται αποσβέσεις μισθώσεων ακινήτων, τα οποία υπεκμίσθωνονται σε τρίτους. Τα εν λόγω ακίνητα αποφέρουν έσοδο για την Εταιρία, το οποίο περιλαμβάνεται στα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης, ενώ τα έξοδά τους (λειτουργικά, αποσβέσεις μισθώσεων) περιλαμβάνονται αντίστοιχα στα Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης.

## 7. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων που εμφανίζεται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύεται ως ακολούθως:

|   | <u>2020</u>                 | <u>2019</u>                 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5) | 6.542.834,30                | 6.447.807,53                |
| Αμοιβές & Έξοδα τρίτων                  | 2.872.936,72                | 2.806.607,17                |
| Παροχές τρίτων                          | 1.443.357,83                | 1.541.691,40                |
| Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)         | 580.388,05                  | 361.143,43                  |
| Φόροι - Τέλη                            | 479.290,10                  | 479.946,66                  |
| Διάφορα έξοδα                           | 17.031.734,59               | 15.468.593,48               |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                 | 2.656.135,91                | 2.860.740,53                |
| Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)       | 3.162.851,77                | 3.201.240,31                |
| Κόστος αποθεμάτων                       | 759.566,61                  | 330.569,06                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                           | <b><u>35.529.095,88</u></b> | <b><u>33.498.339,57</u></b> |

Τα Διάφορα έξοδα περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο έξοδα μεταφορών ύψους 16.749.705,77 ευρώ για τη χρήση 2020 (2019: 15.234.197,77 ευρώ).

## 8. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|   | <u>2020</u>                | <u>2019</u>                |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών                    | 219.696,60                 | 353.579,20                 |
| Έσοδα από μισθώσεις ακινήτων (Σημείωση 17)    | 1.143.360,94               | 1.449.583,01               |
| Λοιπά έσοδα                                   | 689.873,26                 | 42.009,70                  |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων (Σημείωση 29) | 83.236,58                  | 88.193,66                  |
| Κέρδη εκποίησης παγίων (Σημειώσεις 8, 11, 14) | 2.573,59                   | 399.999,52                 |
| Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων      | 78.931,68                  | -                          |
| Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις          | 4.600,19                   | -                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                 | <b><u>2.222.272,84</u></b> | <b><u>2.333.365,09</u></b> |

Τα Λοιπά έσοδα περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο το όφελος ύψους 532.461,61 ευρώ που προέκυψε από τη μειωμένη καταβολή λειτουργικών μισθωμάτων της Εταιρίας για κάποιους μήνες κατά τη διάρκεια του έτους, στο πλαίσιο των έκτακτων μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας, το οποίο καταλογίστηκε ως έσοδο σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 16.

## 9. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|   | <b>2020</b>       | <b>2019</b>      |
|---|-------------------|------------------|
| Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5) | 130.928,11        | 57.901,47        |
| Αμοιβές & Έξοδα τρίτων                  | -                 | 16.000,00        |
| Παροχές τρίτων                          | 1.494,05          | 1.079,24         |
| Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)         | 2.078,06          | 5.137,61         |
| Διάφορα έξοδα                           | 4.742,92          | 7.497,35         |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                 | 5.612,01          | 5.083,26         |
| Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)       | 6.216,33          | -                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                           | <b>151.071,48</b> | <b>92.698,93</b> |

## 10. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|   | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5) | 2.094.584,88        | 1.985.452,73        |
| Αμοιβές & Έξοδα τρίτων                  | 893.995,96          | 916.220,94          |
| Παροχές τρίτων                          | 177.203,25          | 174.859,92          |
| Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)         | 20.534,42           | 9.698,48            |
| Φόροι -Τέλη                             | 84.995,63           | 87.427,78           |
| Διάφορα έξοδα                           | 80.543,17           | 75.837,82           |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                 | 315.507,23          | 222.574,01          |
| Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)       | 97.752,35           | 100.059,91          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                           | <b>3.765.116,89</b> | <b>3.572.131,59</b> |

Στο κονδύλι «Αμοιβές και έξοδα τρίτων» εμπεριέχεται για τη χρήση 2020 ποσό ύψους 23.400,00 ευρώ, το οποίο εξ ολοκλήρου αφορά αμοιβή του νόμιμου ελεγκτή για ελεγκτικές υπηρεσίες (2019: 30.000,00 ευρώ). Σημειώνεται ότι η Εταιρία δεν έχει καταβάλει αμοιβές για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, επιτρεπόμενες ή μη, κατά την παρουσιαζόμενη χρήση 2020.

## 11. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|  | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| Ζημίες εκποίησης / διαγραφής παγίων (Σημειώσεις 8, 14)   | -                   | 207.367,57          |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημειώσεις 21, 22) | -                   | 4.567,22            |
| Διάφορα έξοδα  | 1.476.542,10        | 1.332.822,93        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>1.476.542,10</b> | <b>1.544.757,72</b> |

Στα διάφορα έξοδα περιλαμβάνονται κυρίως δαπάνες που αφορούν υπεκμίσθωση ακινήτων σε τρίτους ύψους 1.148.819,05 ευρώ (2019: 1.026.745,50 ευρώ), εκ των οποίων το μεγαλύτερο μέρος αφορά αποσβέσεις μισθώσεων ύψους 848.046,71 ευρώ (2019: 789.141,28 ευρώ), και δαπάνες αποζημίωσης πελατών από ελλείμματα και κατεστραμμένα αποθέματα ύψους 72.242,54 ευρώ (2019: 102.636,11 ευρώ).

## 12. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

|   | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα   | 1.100.004,62        | 380.648,19          |
| Προμήθειες και έξοδα τραπεζών   | 95.527,06           | 360.197,74          |
| Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παροχών προσωπικού (Σημειώσεις 5, 28) | 10.173,40           | 13.732,10           |
| Χρηματοοικονομικό κόστος Sale & Lease Back                                | 670.982,43          | 707.481,73          |
| Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων  | 570.066,32          | 587.075,54          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>2.446.753,83</b> | <b>2.049.135,30</b> |

Το ποσό των χρεωστικών τόκων συμπεριλαμβάνει τόκους ύψους 174.807,45 ευρώ, όπως αυτοί προέκυψαν λόγω της αναδιάρθρωσης του δανεισμού που υπογράφηκε στις 25/07/2019 (αποαναγνώριση προηγούμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης). Τα συγκρίσιμα μεγέθη του 2019 είχαν ωφεληθεί κατά το ποσό των 568.767,63 ευρώ (Σημείωση 33).

Οι χρεωστικοί τόκοι αναλύονται περαιτέρω ως ακολούθως:

|  | <b>2020</b>         | <b>2019</b>       |
|--|---------------------|-------------------|
| Χρεωστικοί τόκοι   | 925.197,17          | 949.415,82        |
| Όφελος αναδιάρθρωσης                                       | -                   | (649.100,78)      |
| Χρεωστικοί τόκοι λόγω αναδιάρθρωσης δανεισμού (Δ.Π.Χ.Α. 9) | 174.807,45          | 80.333,15         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>1.100.004,62</b> | <b>380.648,19</b> |

## 13. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στην Εταιρία την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 είναι 24% (31/12/2019: 24%).

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρίας αναλύεται ως ακολούθως:

|  | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος          | (367.780,13)        | (627.366,27)        |
| <b>Έξοδο / (Εσοδο) φόρου εισοδήματος</b> | <b>(367.780,13)</b> | <b>(627.366,27)</b> |

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται η συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

|   | <b>2020</b>           | <b>2019</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</b>   | <b>(2.319.902,92)</b> | <b>(2.216.895,36)</b> |
| Συντελεστής φόρου   | 24%                   | 24%                   |
| <b>Αναμενόμενη δαπάνη / (έσοδο) φόρου</b>   | <b>(556.776,70)</b>   | <b>(532.054,89)</b>   |
| Επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών  | 129.683,10            | 132.000,00            |
| Επίδραση μη φορολογητέων εσόδων   | (67.047,30)           | (66.281,81)           |
| Επίδραση από αλλαγή φορολογικών συντελεστών   | -                     | (191.421,19)          |
| Επίδραση από μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογία | 126.360,77            | 30.391,62             |
| <b>Πραγματική δαπάνη / (έσοδο) φόρου</b>  | <b>(367.780,13)</b>   | <b>(627.366,27)</b>   |

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Έως και τη χρήση 2010 οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθεντο σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονταν για φορολογικούς σκοπούς παρέμεναν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία των φορολογούμενων εταιριών και εκκαθαριστούν οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η Εταιρία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν.2238/1994 και την ΠΟΛ.1159/2011, ενώ για τις χρήσεις 2014 έως και 2019 στο φορολογικό έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65<sup>Α</sup> παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015 και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Αναφορικά με τη χρήση 2020, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας.

Αναφορικά με τις ανέλεγκτες χρήσεις της Εταιρίας, δυνατότητα διενέργειας φορολογικών ελέγχων υπάρχει μόνο για τις χρήσεις των ετών 2015 - 2019, για τις οποίες οι διατάξεις περί φορολογικών πιστοποιητικών και 18μηνων προθεσμιών διενέργειας δειγματοληπτικών φορολογικών ελέγχων έχουν καταργηθεί.

Κατά τη διάρκεια του 2020 η Εταιρία ελέγχθηκε για τη φορολογική χρήση 2014, κατόπιν της υπ' αριθμ. 269/0/1118/08.07.2020 εντολής ελέγχου από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων («Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.»). Από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές ύψους 102.308,83 ευρώ, χωρίς όμως να υπάρξει επιβάρυνση των αποτελεσμάτων λόγω μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών της Εταιρίας, παρά μόνο για ποσό ύψους 2.500,00 ευρώ. Επίσης, στην Εταιρία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 63/0/1118/02.02.2021 εντολή ελέγχου από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων («Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.») αναφορικά με τον έλεγχο της φορολογικής χρήσης 2015.



Την 21<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2008, η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης ακινήτων (κτιρίου και οικοπέδου) ιδιοκτησίας της με την «ΕΘΝΙΚΗ ΛΗΖΙΝΓΚ Α.Ε.Χ.Μ.», έναντι ποσού κεφαλαίου 24 εκ. ευρώ, διάρκειας 25 ετών. Αυτή η συναλλαγή είχε ως συνέπεια να αναγνωρισθεί κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 2.854.044,78 ευρώ και 3.017.863,69 ευρώ αντίστοιχα.

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 η Εταιρία είχε μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές ύψους 7.140.929,84 ευρώ (31/12/2019: 6.831.923,91 ευρώ), για τις οποίες η Διοίκηση δεν αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογίας της Εταιρίας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

| Αναβαλλόμενη φορολογική<br>απαίτηση / (υποχρέωση)                 | Άυλα<br>περιουσιακά<br>στοιχεία | Ενσώματες<br>ακιν/σεις και<br>μισθώσεις | Πρόβλεψη<br>επισημασμένων<br>απαιτήσεων | Πρόβλεψη<br>αποζημίωσης<br>προσωπικού | Αποτίμηση<br>επενδυτικών<br>ακινήτων | Λοιπά               | Σύνολο                |
|---|---------------------------------|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020</b>                 | <b>(1.163.198,01)</b>           | <b>(1.523.049,88)</b>                   | <b>71.691,28</b>                        | <b>214.158,60</b>                     | <b>16.994,39</b>                     | <b>(136.504,23)</b> | <b>(2.519.907,85)</b> |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στ'<br>Αποτελέσματα                        | 309.337,22                      | 10.262,07                               | (1.104,05)                              | 7.331,10                              | -                                    | 41.953,79           | <b>367.780,13</b>     |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στα Λοιπά<br>συνολικά εισοδήματα           | -                               | -                                       | -                                       | 20.287,96                             | -                                    | -                   | <b>20.287,96</b>      |
| <b>Συνολική επίδραση στην Κατάσταση<br/>Συνολικού Εισοδήματος</b> | <b>309.337,22</b>               | <b>10.262,07</b>                        | <b>(1.104,05)</b>                       | <b>27.619,06</b>                      | -                                    | 41.953,79           | <b>388.068,09</b>     |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στην Καθαρή<br>θέση                        | -                               | -                                       | -                                       | -                                     | -                                    | -                   | -                     |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>                | <b>(853.860,79)</b>             | <b>(1.512.787,81)</b>                   | <b>70.587,23</b>                        | <b>241.777,66</b>                     | <b>16.994,39</b>                     | <b>(94.550,44)</b>  | <b>(2.131.839,76)</b> |
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019</b>                 | <b>(1.595.782,51)</b>           | <b>(1.887.993,07)</b>                   | <b>81.745,97</b>                        | <b>214.563,96</b>                     | <b>16.994,39</b>                     | -                   | <b>(3.170.471,26)</b> |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στ'<br>Αποτελέσματα                        | 416.029,50                      | 364.943,19                              | (9.849,68)                              | (7.252,51)                            | -                                    | (136.504,23)        | <b>627.366,27</b>     |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στα Λοιπά<br>συνολικά εισοδήματα           | -                               | -                                       | -                                       | 6.847,15                              | -                                    | -                   | <b>6.847,15</b>       |
| <b>Συνολική επίδραση στην Κατάσταση<br/>Συνολικού Εισοδήματος</b> | <b>416.029,50</b>               | <b>364.943,19</b>                       | <b>(9.849,68)</b>                       | <b>(405,36)</b>                       | -                                    | <b>(136.504,23)</b> | <b>634.213,42</b>     |
| (Χρεώσεις) / Πιστώσεις στην Καθαρή<br>θέση                        | 16.555,00                       | -                                       | (205,01)                                | -                                     | -                                    | -                   | <b>16.349,99</b>      |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>                | <b>(1.163.198,01)</b>           | <b>(1.523.049,88)</b>                   | <b>71.691,28</b>                        | <b>214.158,60</b>                     | <b>16.994,39</b>                     | <b>(136.504,23)</b> | <b>(2.519.907,85)</b> |

#### 14. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|   | ΓΗΠΕΔΑ               | ΚΤΙΡΙΑ              | ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ          | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br>ΜΕΣΑ | ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ<br>ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | ΣΥΝΟΛΟ                 |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020</b> | <b>11.774.487,20</b> | <b>9.323.033,59</b> | <b>2.164.323,81</b> | <b>857.648,24</b>  | <b>1.678.980,25</b>                | <b>25.798.473,09</b>   |
| Προσθήκες   | -                    | 103.378,61          | 339.161,48          | 84.826,55          | 133.006,10                         | <b>660.372,74</b>      |
| Μειώσεις  | -                    | -                   | -                   | (10.526,41)        | -                                  | <b>(10.526,41)</b>     |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                                   | -                    | (667.708,44)        | (277.034,64)        | (153.340,45)       | (319.604,98)                       | <b>(1.417.688,51)</b>  |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>        | <b>11.774.487,20</b> | <b>8.758.703,76</b> | <b>2.226.450,65</b> | <b>778.607,93</b>  | <b>1.492.381,37</b>                | <b>25.030.630,91</b>   |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>                 |                      |                     |                     |                    |                                    |                        |
| Αξία κτήσεως  | 11.774.487,20        | 16.479.078,02       | 8.740.042,10        | 3.124.193,38       | 7.798.804,92                       | <b>47.916.605,62</b>   |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                  | -                    | (7.720.374,26)      | (6.513.591,45)      | (2.345.585,45)     | (6.306.423,55)                     | <b>(22.885.974,71)</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                   | <b>11.774.487,20</b> | <b>8.758.703,76</b> | <b>2.226.450,65</b> | <b>778.607,93</b>  | <b>1.492.381,37</b>                | <b>25.030.630,91</b>   |
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019</b> |                      |                     |                     |                    |                                    |                        |
| Υπόλοιπο έναρξης την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019       | 12.548.694,40        | 10.477.169,78       | 2.223.371,75        | 804.632,29         | 1.919.753,13                       | <b>27.973.621,35</b>   |
| Προσθήκες   | -                    | 350.292,98          | 243.051,31          | 214.684,14         | 87.587,91                          | <b>895.616,34</b>      |
| Μειώσεις  | (774.207,20)         | (673.086,01)        | (10.074,36)         | (0,52)             | -                                  | <b>(1.457.368,09)</b>  |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                                   | -                    | (831.343,16)        | (292.024,89)        | (161.667,67)       | (328.360,79)                       | <b>(1.613.396,51)</b>  |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>        | <b>11.774.487,20</b> | <b>9.323.033,59</b> | <b>2.164.323,81</b> | <b>857.648,24</b>  | <b>1.678.980,25</b>                | <b>25.798.473,09</b>   |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>                 |                      |                     |                     |                    |                                    |                        |
| Αξία κτήσεως  | 11.774.487,20        | 16.375.699,41       | 8.400.880,62        | 3.049.966,83       | 7.665.798,82                       | <b>47.266.832,88</b>   |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                  | -                    | (7.052.665,82)      | (6.236.556,81)      | (2.192.318,59)     | (5.986.818,57)                     | <b>(21.468.359,79)</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                   | <b>11.774.487,20</b> | <b>9.323.033,59</b> | <b>2.164.323,81</b> | <b>857.648,24</b>  | <b>1.678.980,25</b>                | <b>25.798.473,09</b>   |

Στις 21 Οκτωβρίου 2008, η Εταιρία προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης κτιρίου και οικοπέδου ιδιοκτησίας της αναπόσβεστης αξίας την 31/12/2020 ύψους 12.653.348,76 ευρώ (31/12/2019: 12.970.187,80 ευρώ).

Επί των ακινήτων της Εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 συνολικού ύψους 9.670.000,00 ευρώ (31/12/2019: 11.152.000,00 ευρώ), τα οποία δόθηκαν ως εξασφαλίσεις στα πλαίσια υπογραφής του νέου Κοινοπρακτικού δανείου. Ειδικότερα, παρασχέθηκαν ως εξασφαλίσεις για το ποσό των 3.870.000,00 ευρώ το ίδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο της Εταιρίας στο Καλοχώρι καθώς και πλασματικό ενέχυρο επί κινητών παγίων στοιχείων συνολικής αξίας 5.800.000,00 ευρώ.

Εντός της χρήσης 2020 πουλήθηκαν ή διαγράφηκαν ενσώματες ακινητοποιήσεις αναπόσβεστης αξίας ύψους 10.526,41 ευρώ (2019: 1.457.368,09 ευρώ), πραγματοποιώντας καθαρό κέρδος ύψους 2.573,59 ευρώ (2019: καθαρό κέρδος 192.631,95 ευρώ).

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρία δεν είχε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

## 15. Υπεραξία

Το ανακτήσιμο ποσό της υπεραξίας που αφορά στην Εταιρία έχει προσδιορισθεί βάσει του υπολογισμού των καθαρών προεξοφλημένων ταμειακών χρηματοροών που αναμένεται να προκύψουν από τη δραστηριότητά της («value in use»), που είναι η παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης, διανομής και συσκευασίας εμπορευμάτων τρίτων. Για την εκτίμηση αυτή, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές βασίστηκαν σε οικονομικές προβλέψεις εγκεκριμένες από τη Διοίκηση που καλύπτουν περίοδο πέντε ετών. Από τον σχετικό έλεγχο δεν προέκυψε απομείωση της υπεραξίας.

Οι βασικές υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν στον υπολογισμό της αξίας χρήσεως των ανωτέρω ελέγχων απομείωσης έχουν ως εξής:

Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC): Η μέθοδος του WACC αντανάκλα το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ροών της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (Μ.Δ.Τ.Ρ.), σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού και τυχόν επιχορηγήσεις για να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων της Εταιρίας. Το μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC) το οποίο χρησιμοποιήθηκε είναι 8,10% (31/12/2019: 10,00%).

Προϋπολογιστικά περιθώρια «EBITDA»: Τα προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και «EBITDA» υπολογίστηκαν σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση της Εταιρίας (ακολουθώντας παραδοχές συμβατές με την προσέγγιση «value in use»), τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, για τα οποία η Διοίκηση πιστεύει ότι αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

Ρυθμός ανάπτυξης: Ο ρυθμός ανάπτυξης των ταμειακών ροών υπολογίστηκε σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση της Εταιρίας, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, για τα οποία η Διοίκηση πιστεύει ότι αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές. Το ποσοστό ανάπτυξης στο διηνεκές που λήφθηκε υπόψη είναι 2,00% (31/12/2019: 2,00%).

Προεξοφλητικό επιτόκιο: Χρησιμοποιήθηκε ο προ φόρων εσωτερικός συντελεστής απόδοσης των μελλοντικών ταμειακών ροών. Το προεξοφλητικό επιτόκιο αντικατοπτρίζει: (α) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (β) συγκεκριμένους κινδύνους συναφείς με έκαστο τομέα δραστηριότητας. Όσον αφορά στην εκτίμηση του

προεξοφλητικού επιτοκίου στις αποτιμήσεις των εταιριών χρησιμοποιείται το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου (Weighted Average Cost of Capital).

Στις 31/12/2020 η Εταιρία ανέλυσε την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών σε σχέση με μία λογική και πιθανή αλλαγή στο προεξοφλητικό επιτόκιο κατά 1%. Από την ανάλυση αυτή προέκυψε ότι στο σενάριο της μεταβολής του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 1% δεν θα απαιτούνταν απομείωση στην υπεραξία.

## 16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

|   | ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ         | ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟ         | ΣΥΝΟΛΟ              |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020</b> | <b>700.696,62</b> | <b>4.884.851,70</b> | <b>5.585.548,32</b> |
| Προσθήκες   | 356.258,17        | -                   | 356.258,17          |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                                   | (338.689,48)      | (1.220.877,16)      | (1.559.566,64)      |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>        | <b>718.265,31</b> | <b>3.663.974,54</b> | <b>4.382.239,85</b> |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>                 |                   |                     |                     |
| Αξία κτήσεως  | 3.218.651,63      | 17.570.000,00       | 20.788.651,63       |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                  | (2.500.386,32)    | (13.906.025,46)     | (16.406.411,78)     |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                   | <b>718.265,31</b> | <b>3.663.974,54</b> | <b>4.382.239,85</b> |
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019</b> | <b>507.962,60</b> | <b>6.105.728,86</b> | <b>6.613.691,46</b> |
| Προσθήκες   | 446.858,15        | -                   | 446.858,15          |
| Αποσβέσεις (Σημείωση 6)                                   | (254.124,13)      | (1.220.877,16)      | (1.475.001,29)      |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>        | <b>700.696,62</b> | <b>4.884.851,70</b> | <b>5.585.548,32</b> |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>                 |                   |                     |                     |
| Αξία κτήσεως  | 2.862.393,46      | 17.570.000,00       | 20.432.393,46       |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                  | (2.161.696,84)    | (12.685.148,30)     | (14.846.845,14)     |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                   | <b>700.696,62</b> | <b>4.884.851,70</b> | <b>5.585.548,32</b> |

Η εκτιμώμενη διάρκεια απόσβεσης του Πελατολογίου αρχικά ανερχόταν σε είκοσι τρία (23) έτη, ύστερα από επανεκτίμηση όμως των δεδομένων διαμορφώθηκε σε ένδεκα (11) έτη με αφετηρία την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013.

## 17. Μισθώσεις

### Η Εταιρία ως μισθωτής

Η Εταιρία μισθώνει πλήθος περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβανομένων οικοπέδων και κτιρίων, μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων. Συγκεκριμένα, η Εταιρία μισθώνει οικόπεδα και κτίρια, τα οποία χρησιμοποιούνται ως αποθηκευτικοί χώροι με σκοπό την άσκηση της βασικής της δραστηριότητας. Οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης διαπραγματεύονται σε μεμονωμένη βάση και περιέχουν ένα ευρύ φάσμα διαφορετικών όρων και συνθηκών. Η Εταιρία μισθώνει φορτηγά για την μεταφορά των προϊόντων των πελατών της, καθώς επίσης και επιβατικά αυτοκίνητα για την εξυπηρέτηση του διοικητικού προσωπικού αλλά και για την κάλυψη λοιπών λειτουργικών αναγκών της. Η Εταιρία υπεκμισθώνει μέρος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης που αφορούν αποθηκευτικές εγκαταστάσεις υπό καθεστώς λειτουργικών μισθώσεων.

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2020 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα.

|   | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>     | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>        | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>         |
|---|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup><br/>Ιανουαρίου 2020</b> | <b>374.449,53</b> | <b>11.861.176,15</b> | <b>144.240,42</b>          | <b>12.379.866,10</b>  |
| Προσθήκες   | -                 | 3.349.071,69         | 94.648,00                  | <b>3.443.719,69</b>   |
| Αποσβέσεις  | (60.615,89)       | (3.969.989,93)       | (84.261,34)                | <b>(4.114.867,16)</b> |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου<br/>2020</b>        | <b>313.833,64</b> | <b>11.240.257,91</b> | <b>154.627,08</b>          | <b>11.708.718,63</b>  |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b>                     |                   |                      |                            |                       |
| Αξία κτήσεως  | 435.065,42        | 19.168.697,18        | 310.264,69                 | <b>19.914.027,29</b>  |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                      | (121.231,78)      | (7.928.439,27)       | (155.637,61)               | <b>(8.205.308,66)</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                       | <b>313.833,64</b> | <b>11.240.257,91</b> | <b>154.627,08</b>          | <b>11.708.718,63</b>  |

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2019 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα.

|   | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>     | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>        | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>         |
|---|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup><br/>Ιανουαρίου 2019</b> | <b>221.353,51</b> | <b>15.622.315,13</b> | <b>68.589,66</b>           | <b>15.912.258,30</b>  |
| Προσθήκες   | 213.711,91        | 197.310,36           | 147.027,03                 | <b>558.049,30</b>     |
| Αποσβέσεις  | (60.615,89)       | (3.958.449,34)       | (71.376,27)                | <b>(4.090.441,50)</b> |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου<br/>2019</b>        | <b>374.449,53</b> | <b>11.861.176,15</b> | <b>144.240,42</b>          | <b>12.379.866,10</b>  |
| <b>Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b>                     |                   |                      |                            |                       |
| Αξία κτήσεως  | 435.065,42        | 15.819.625,49        | 215.616,69                 | <b>16.470.307,60</b>  |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις                                      | (60.615,89)       | (3.958.449,34)       | (71.376,27)                | <b>(4.090.441,50)</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>                                       | <b>374.449,53</b> | <b>11.861.176,15</b> | <b>144.240,42</b>          | <b>12.379.866,10</b>  |

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνησή τους για την Εταιρία κατά τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020:

|   | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>     | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>        | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>         |
|---|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup><br/>Ιανουαρίου 2020</b> | <b>381.511,70</b> | <b>12.115.808,55</b> | <b>145.616,57</b>          | <b>12.642.936,82</b>  |
| Προσθήκες   | -                 | 3.349.071,69         | 94.648,00                  | <b>3.443.719,69</b>   |
| Μειώσεις  | (5.760,00)        | (526.701,61)         | -                          | <b>(532.461,61)</b>   |
| Χρηματοοικονομικό κόστος                                      | 14.246,02         | 549.312,56           | 6.507,74                   | <b>570.066,32</b>     |
| Πληρωμές  | (64.221,60)       | (3.829.109,27)       | (89.306,23)                | <b>(3.982.637,10)</b> |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου<br/>2020</b>        | <b>325.776,12</b> | <b>11.658.381,92</b> | <b>157.466,08</b>          | <b>12.141.624,12</b>  |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις<br>μισθώσεων                       | 62.945,57         | 3.209.812,32         | 94.247,43                  | <b>3.367.005,32</b>   |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις<br>μισθώσεων                       | 262.830,55        | 8.448.569,60         | 63.218,65                  | <b>8.774.618,80</b>   |

Οι μισθώσεις είναι πληρωτές ως ακολούθως:

|                                     | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>            | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>               | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Εντός ενός έτους                    | 69.981,60                | 3.375.046,52                | 91.772,36                  | <b>3.536.800,48</b>          |
| Εντός του δεύτερου έτους            | 69.981,60                | 2.915.164,56                | 56.242,73                  | <b>3.041.388,89</b>          |
| Από 3 έως και 5 χρόνια              | 197.501,70               | 5.919.885,53                | 16.077,75                  | <b>6.133.464,98</b>          |
| Μετά από 5 χρόνια                   | 24.000,00                | 526.526,06                  | -                          | <b>550.526,06</b>            |
| Μείον: Προεξόφληση                  | <u>(35.688,78)</u>       | <u>(1.077.240,75)</u>       | <u>(6.626,76)</u>          | <u><b>(1.119.556,29)</b></u> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων</b> | <b><u>325.776,12</u></b> | <b><u>11.658.381,92</u></b> | <b><u>157.466,08</u></b>   | <b><u>12.141.624,12</u></b>  |

Αντίστοιχα, παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνησή τους για την Εταιρία κατά τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019:

|   | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>            | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>               | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης την 1<sup>η</sup><br/>Ιανουαρίου 2019</b> | <b>221.353,51</b>        | <b>15.622.315,13</b>        | <b>68.589,66</b>           | <b>15.912.258,30</b>         |
| Προσθήκες   | 213.711,91               | 197.310,36                  | 147.027,03                 | <b>558.049,30</b>            |
| Χρηματοοικονομικό κόστος                                      | 16.427,88                | 565.798,06                  | 4.849,61                   | <b>587.075,55</b>            |
| Πληρωμές  | <u>(69.981,60)</u>       | <u>(4.269.615,00)</u>       | <u>(74.849,73)</u>         | <u><b>(4.414.446,33)</b></u> |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου<br/>2019</b>        | <b><u>381.511,70</u></b> | <b><u>12.115.808,55</u></b> | <b><u>145.616,57</u></b>   | <b><u>12.642.936,82</u></b>  |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις<br>μισθώσεων                       | 60.481,46                | 3.072.622,90                | 69.458,54                  | <b>3.202.562,90</b>          |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις<br>μισθώσεων                       | <u>321.030,24</u>        | <u>9.043.185,65</u>         | <u>76.158,03</u>           | <u><b>9.440.373,92</b></u>   |

Οι μισθώσεις είναι πληρωτές ως ακολούθως:

|                                     | <b>ΓΗΠΕΔΑ</b>            | <b>ΚΤΙΡΙΑ</b>               | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br/>ΜΕΣΑ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Εντός ενός έτους                    | 69.981,60                | 3.301.350,95                | 68.821,23                  | <b>3.440.153,78</b>          |
| Εντός του δεύτερου έτους            | 69.981,60                | 2.728.050,20                | 51.530,12                  | <b>2.849.561,92</b>          |
| Από 3 έως και 5 χρόνια              | 209.944,80               | 6.056.917,20                | 33.281,04                  | <b>6.300.143,04</b>          |
| Μετά από 5 χρόνια                   | 81.538,50                | 1.301.725,81                | -                          | <b>1.383.264,31</b>          |
| Μείον: Προεξόφληση                  | <u>(49.934,80)</u>       | <u>(1.272.235,61)</u>       | <u>(8.015,82)</u>          | <u><b>(1.330.186,23)</b></u> |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων</b> | <b><u>381.511,70</u></b> | <b><u>12.115.808,55</u></b> | <b><u>145.616,57</u></b>   | <b><u>12.642.936,82</u></b>  |

Η εφαρμογή του νέου Προτύπου Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις» από 01/01/2019 έχει ως συνέπεια την κεφαλαιοποίηση των μισθώσεων και τη σταδιακή απόσβεσή τους. Ως εκ τούτου, ο δείκτης EBITDA - όπως υπολογίζεται πλέον - δεν λαμβάνει υπόψη τις δαπάνες μισθώσεων, καθώς αυτές έχουν μετατραπεί κατά ένα μέρος σε αποσβέσεις και κατά ένα άλλο μέρος σε χρηματοοικονομικό κόστος. Για τον λόγο αυτόν, η Εταιρία παρακολουθεί τον δείκτη Αναπροσαρμοσμένο EBITDA\*, ο οποίος προκύπτει εάν από τον δείκτη EBITDA αφαιρεθούν οι δαπάνες μισθώσεων. Η επίδραση της εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 16 για τις χρήσεις 2020 και 2019 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

|                                 | <b>2020</b>                | <b>2019</b>                |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| EBITDA                          | 7.130.197,46               | 6.917.307,95               |
| Δαπάνες μισθώσεων               | <u>(4.515.098,71)</u>      | <u>(4.414.446,33)</u>      |
| <b>Αναπροσαρμοσμένο EBITDA*</b> | <b><u>2.615.098,75</u></b> | <b><u>2.502.861,62</u></b> |

Οι βραχυχρόνιες μισθώσεις και οι μισθώσεις πολύ μικρής αξίας, οι οποίες αποτελούν την εξαίρεση στον παραπάνω χειρισμό, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 16, επιβάρυναν το Αποτέλεσμα της Εταιρίας για τη χρήση 2020 κατά το ποσό των 603.000,53 ευρώ (2019: 375.979,52 ευρώ).

|                   | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Κόστος πωληθέντων | 580.388,05        | 361.143,43        |
| Έξοδα διάθεσης    | 2.078,06          | 5.137,61          |
| Έξοδα διοίκησης   | 20.534,42         | 9.698,48          |
| <b>Σύνολο</b>     | <b>603.000,53</b> | <b>375.979,52</b> |

#### Η Εταιρία ως εκμισθωτής

Η Εταιρία υπεκμισθώνει μεγάλο μέρος των ακινήτων της, γεγονός που της αποφέρει σημαντικά έσοδα.

Τα μελλοντικά εισπρακτέα συνολικά μισθώματα, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, έχουν ως εξής:

|   | <b>31/12/2020</b>   | <b>31/12/2019</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2020  | -                   | 1.202.923,01        |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2021  | 1.543.814,44        | 755.132,11          |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2022  | 806.204,99          | 525.190,39          |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2023  | 592.623,62          | 495.891,72          |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2024  | 595.249,70          | 466.593,05          |
| Μετά την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026                                   | 294.975,10          | 309.373,06          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>3.832.867,85</b> | <b>3.755.103,34</b> |
| Έσοδο που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (Σημείωση 8) | <b>1.143.360,94</b> | <b>1.449.583,01</b> |

#### 18. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται η συμμετοχή της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» στο μετοχικό κεφάλαιο της μη εισηγμένης εταιρίας «ΒΙΠΑΝΟΤ Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 5,04% και αξία συμμετοχής 43.500,00 ευρώ.

#### 19. Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|                    | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Εγγυήσεις ενοικίων | 943.798,19        | 943.798,19        |
| Λοιπές εγγυήσεις   | 10.464,77         | 31.982,38         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>      | <b>954.262,96</b> | <b>975.780,57</b> |

#### 20. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|  | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b>   |
|--|-------------------|---------------------|
| Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας | 946.487,47        | 977.214,24          |
| Εμπορεύματα  | 36.334,54         | 36.334,54           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>982.822,01</b> | <b>1.013.548,78</b> |

Τα παραπάνω αποθέματα της Εταιρίας αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.



## 21. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

|   | <u>31/12/2020</u>    | <u>31/12/2019</u>   |
|---|----------------------|---------------------|
| Πελάτες                                       | 11.916.727,01        | 5.835.309,66        |
| Επιταγές εισπρακτέες                          | 135.289,36           | 88.890,11           |
|   | <b>12.052.016,37</b> | <b>5.924.199,77</b> |
| (Μείον): Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | (294.113,46)         | (298.713,65)        |
| <b>Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις</b>           | <b>11.757.902,91</b> | <b>5.625.486,12</b> |

Η κίνηση της πρόβλεψης για πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις έχει ως εξής:

|   | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης</b>                   | <b>298.713,65</b> | <b>294.146,43</b> |
| Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (Σημείωση 11) | -                 | 4.567,22          |
| Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη              | (4.600,19)        | -                 |
| <b>Υπόλοιπο λήξης</b>                     | <b>294.113,46</b> | <b>298.713,65</b> |

Μετά την υιοθέτηση του Δ.Π.Χ.Α. 9, από την 01/01/2018 η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο, όπως αυτή περιγράφεται στο νέο Πρότυπο, για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί την πρόβλεψη της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας για όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Για τον έλεγχο της απομείωσης που πραγματοποιήθηκε στις 31/12/2020, σύμφωνα με την παραπάνω μέθοδο, χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά ποσοστά. Τα ποσοστά αυτά βασίζονται στις ημέρες καθυστέρησης πληρωμών για ομάδες πελατών με παρόμοια χαρακτηριστικά. Ο υπολογισμός αντανakλά ένα σταθμισμένο με πιθανότητες αποτέλεσμα, τη χρονική αξία του χρήματος, λογικές και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες την ημερομηνία του ισολογισμού για γεγονότα του παρελθόντος, τις τρέχουσες συνθήκες, τις προβλέψεις για τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες και συγκεκριμένες πληροφορίες για ορισμένες απαιτήσεις.

Επί των απαιτήσεων της Εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 συνολικού ύψους 2.000.000,00 ευρώ (31/12/2019: 2.000.000,00 ευρώ), τα οποία δόθηκαν ως εξασφαλίσεις στα πλαίσια υπογραφής του ομολογιακού δανείου.

Ο λογαριασμός των απαιτήσεων από πελάτες διακανονίζεται σε 0 - 120 ημέρες.

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 η χρονική απεικόνιση των απαιτήσεων της Εταιρίας έχει ως ακολούθως:

|  | <u>31/12/2020</u>    | <u>31/12/2019</u>   |
|--|----------------------|---------------------|
| Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα | 10.600.759,56        | 5.048.990,52        |
| <b>Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα</b>   |                      |                     |
| <30 ημέρες   | 864.871,59           | 308.251,22          |
| 30-60 ημέρες                                       | 202.335,27           | 88.788,29           |
| 60-90 ημέρες                                       | 40.328,77            | 21.087,34           |
| 90-120 ημέρες                                      | 28.500,08            | 9.343,05            |
| >120 ημέρες  | 21.107,64            | 149.025,70          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                      | <b>11.757.902,91</b> | <b>5.625.486,12</b> |

## 22. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|  | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>          |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Χρεώστες διάφοροι                                    | 1.619.469,55               | 2.750.407,95               |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές                          | 1.077.147,00               | 836.183,89                 |
| Λοιπές προκαταβολές                                  | 5.550,55                   | 3.146,99                   |
|  | <u>2.702.167,10</u>        | <u>3.589.738,83</u>        |
| (Μείον): Προβλέψεις για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις | -                          | -                          |
| <b>Καθαρές λοιπές απαιτήσεις</b>                     | <u><b>2.702.167,10</b></u> | <u><b>3.589.738,83</b></u> |

## 23. Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|                          | <u>31/12/2020</u>        | <u>31/12/2019</u>       |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Έξοδα επομένων χρήσεων   | 79.898,17                | 86.985,11               |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 40.613,08                | -                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>            | <u><b>120.511,25</b></u> | <u><b>86.985,11</b></u> |

## 24. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|                  | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>        |
|------------------|----------------------------|--------------------------|
| Ταμείο           | 11.514,01                  | 3.677,94                 |
| Καταθέσεις όψεως | 1.279.253,80               | 289.725,55               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>    | <u><b>1.290.767,81</b></u> | <u><b>293.403,49</b></u> |

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρίας είναι σε Ευρώ.

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Κατά τη διάρκεια του 2020 οι πιστωτικοί τόκοι ανήλθαν στο ποσό των 5.539,18 ευρώ (2019: 5.577,63 ευρώ) και προέρχονται από πιστωτικούς τόκους καταθέσεων ύψους 227,71 ευρώ (2019: 315,48 ευρώ) και από πιστωτικούς τόκους έναντι πελατών και δανείων προσωπικού ύψους 5.311,47 ευρώ (2019: 5.262,15 ευρώ).

## 25. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 σε 13.000.000,00 ευρώ (31/12/2019: 13.000.000,00 ευρώ) διαιρούμενο σε 16.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές (31/12/2019: 16.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές) ονομαστικής αξίας 0,80 ευρώ εκάστη (31/12/2019: 0,80 ευρώ εκάστη).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 η μετοχική σύνθεση της Εταιρίας διαμορφώνεται ως εξής:

|                     | <u>Αριθμός μετοχών</u>   | <u>Ποσοστό</u>        |
|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.         | 8.248.990                | 50,76%                |
| ΕΛΓ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. | 8.000.000                | 49,23%                |
| Κασιώτης Αλέξανδρος | 1.010                    | 0,01%                 |
| <b>Σύνολο</b>       | <u><b>16.250.000</b></u> | <u><b>100,00%</b></u> |

## 26. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

|  | <b>Τακτικό<br/>αποθεματικό</b> | <b>Αφορολόγητα<br/>αποθεματικά</b> | <b>Λοιπά<br/>αποθεματικά</b> | <b>Σύνολο</b>     |
|--|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020</b>  | <b>25.833,60</b>               | <b>1.116.808,54</b>                | <b>(170.183,63)</b>          | <b>972.458,51</b> |
| Μεταβολές κατά τη διάρκεια της<br>χρήσης           | -                              | 83.236,58                          | (64.245,20)                  | <b>18.991,38</b>  |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020</b> | <b>25.833,60</b>               | <b>1.200.045,12</b>                | <b>(234.428,83)</b>          | <b>991.449,89</b> |
| <b>Υπόλοιπο την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019</b>  | <b>25.833,60</b>               | <b>1.028.614,88</b>                | <b>(137.107,38)</b>          | <b>917.341,10</b> |
| Μεταβολές κατά τη διάρκεια της<br>χρήσης           | -                              | 88.193,66                          | (33.076,25)                  | <b>55.117,41</b>  |
| <b>Υπόλοιπο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019</b> | <b>25.833,60</b>               | <b>1.116.808,54</b>                | <b>(170.183,63)</b>          | <b>972.458,51</b> |

**Τακτικό αποθεματικό:** Βάσει των σχετικών διατάξεων της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018) που ισχύουν από την 01/01/2019, οι εταιρίες υποχρεούνται να σχηματίσουν το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών τους κερδών σε τακτικό αποθεματικό, έως ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το ανωτέρω αποθεματικό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια λειτουργίας της Εταιρίας.

**Αφορολόγητα αποθεματικά:** Περιλαμβάνεται το ποσό της απόσβεσης επιχορήγησης του Ν.3299/2004 που αναγνωρίζεται κάθε χρήση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος έτσι ώστε σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις το άθροισμα του αναπόσβεστου υπολοίπου της επιχορήγησης κατά τα Δ.Π.Χ.Α. πλέον του υπολοίπου του αποθεματικού να ισούται με το ποσό της επιχορήγησης, όπως αυτό εμφανίζεται στον λογαριασμό που τηρείται για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.

**Λοιπά αποθεματικά:** Τα αρνητικά λοιπά αποθεματικά ύψους 234.428,83 ευρώ (31/12/2019: 170.183,63 ευρώ) αφορούν:

- το αποθεματικό που δημιουργήθηκε λόγω της μεταφοράς ακινήτων από το κονδύλι «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» στο κονδύλι «Επενδυτικά ακίνητα» (31/12/2020: 67.977,56 ευρώ, 31/12/2019: 67.977,56 ευρώ).
- το αρνητικό αποθεματικό αναλογιστικών διαφορών που δημιουργήθηκε σύμφωνα με την τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 19 (31/12/2020: αρνητικό 302.406,38 ευρώ, 31/12/2019: αρνητικό 238.161,18 ευρώ).

## 27. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις που παρουσιάζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

|   | <b>31/12/2020</b>    | <b>31/12/2019</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                    | 17.099.828,82        | 10.431.232,37        |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 1.225.461,00         | 450.000,00           |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων</b>      | <b>18.325.289,82</b> | <b>10.881.232,37</b> |

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις είναι πληρωτέες ως εξής:

|  | <u>31/12/2020</u>           | <u>31/12/2019</u>           |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2020                             | -                           | 450.000,00                  |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2021                             | 1.225.461,00                | 850.000,00                  |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2022                             | 1.559.585,00                | 1.400.000,00                |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2023                             | 2.530.715,00                | 2.400.000,00                |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2024                             | 6.403.489,00                | 6.350.000,00                |
| Έως 31 Δεκεμβρίου 2025                             | 7.000.000,00                | -                           |
| Μείον: Προεξόφληση                                 | <u>(393.960,18)</u>         | <u>(568.767,63)</u>         |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων</b> | <b><u>18.325.289,82</u></b> | <b><u>10.881.232,37</u></b> |

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 δεν υπήρχαν δάνεια της Εταιρίας σε ξένο νόμισμα.

Η Μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» υπέγραψε στις 25/07/2019 συμφωνητικό πλαίσιο για την έκδοση κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου, συνολικού ύψους έως - κατά ανώτατο όριο - το ποσό των 38.050.000,00 ευρώ με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ». Το δάνειο είναι διάρκειας πέντε (5) ετών, εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018 και του Ν.3156/2003, όπως ισχύουν, και κατευθύνθηκε στην αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανείων της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.».

Επίσης, την ίδια ως άνω ημερομηνία, υπεγράφη από την εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις-Μεταφορές-Συσκευασίες» συμφωνητικό για την έκδοση κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου, συνολικού ύψους έως - κατά ανώτατο όριο - το ποσό των 11.650.000,00 ευρώ με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», υπό την παροχή εγγυήσεως της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 3 περ. (στ') του Ν.4548/2018, προς εξασφάλιση απαιτήσεων των Ομολογιούχων Δανειστών κατά της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» ως Εκδότριας. Και αυτό το δάνειο είναι διάρκειας πέντε (5) ετών, εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018 και του Ν.3156/2003, όπως ισχύουν, και κατευθύνθηκε στην αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανείων της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.».

Τα ως άνω ομολογιακά δάνεια κάλυψαν ως αρχικοί Ομολογιούχοι Δανειστές η «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», η «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», η «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε.» και η «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.», με τους όρους που περιέχονται στα αντίστοιχα Προγράμματα Εκδόσεως Κοινού Ομολογιακού Δανείου μετά συμβάσεων καλύψεως και πρωτογενούς διαθέσεως και ορισμού Διαχειριστή Πληρωμών και Εκπροσώπου των Ομολογιούχων Δανειστών που καταρτίστηκαν με τη διοργανώτρια τράπεζα «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

Τα ως άνω ομολογιακά δάνεια εκταμιεύθηκαν στις 23/10/2019, όπως προβλεπόταν από την 25/07/2019 σχετική σύμβαση. Στα πλαίσια υπογραφής του ανωτέρω συμφωνητικού πλαισίου, η Μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατέβαλε στις πιστώτριες τράπεζες ποσό ύψους 6.120.000,00 ευρώ και η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις-Μεταφορές-Συσκευασίες» ποσό ύψους 1.880.000,00 ευρώ.

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» χρησιμοποίησε το ποσό του νέου ομολογιακού δανείου για αποπληρωμή υφιστάμενων δανείων. Ειδικότερα, το ποσό του νέου δανείου χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή του προηγούμενου ομολογιακού δανείου που είχε συναφθεί με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» καθώς και για αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων δανείων (κεφάλαιο κίνησης) με τις τράπεζες «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε.» και «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.».

Στα πλαίσια του νέου ομολογιακού δανείου δόθηκαν εξασφαλίσεις και συγκεκριμένα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, επί κινητών παγίων και επί επιχειρηματικών απαιτήσεων, τα οποία καλύπτουν πλήρως το ποσό της οφειλής, ενώ για τα δάνεια τα οποία αποπληρώθηκαν δεν είχε παρασχεθεί κάποιου είδους εξασφάλιση.

Τέλος, το νέο ομολογιακό δάνειο έχει επιτόκιο euribor πλέον περιθώριο 3,75% - 4,25% (κλιμακωτό), ενώ τα δάνεια που αποπληρώθηκαν είχαν επιτόκια εντός του εύρους euribor πλέον περιθώριο 5,25% - 6,00%.

Ως συνέπεια των παραπάνω και σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9, η Εταιρία αποαναγνώρισε τις προηγούμενες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και αναγνώρισε με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου τη νέα χρηματοοικονομική υποχρέωση στην εύλογη αξία της. Τα σχετικά έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την συναλλαγή αποτελούν μέρος του οφέλους που προέκυψε από αυτήν.

Κατά την 25/07/2019, ημερομηνία υπογραφής του νέου ομολογιακού δανείου, από την ανωτέρω αναγνώριση προέκυψε όφελος για την Εταιρία ποσού 649.100,78 ευρώ. Το εν λόγω ποσό θα επιβαρύνει σταδιακά το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρίας κατά τη διάρκεια του νέου δανείου και έως τη λήξη αυτού. Αναφορικά με τη χρήση 2020, η εν λόγω επιβάρυνση του χρηματοοικονομικού κόστους ανήλθε στο ποσό των 174.807,45 ευρώ (2019: 80.333,15 ευρώ).

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τη συμφωνία μεταξύ της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, και της πληρωτέας οφειλής την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020.

|  | <u>31/12/2020</u>           |
|--|-----------------------------|
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                 | 18.325.289,82               |
| Όφελος αναδιάρθρωσης                                 | 649.100,78                  |
| Επιβάρυνση χρηματοοικονομικού κόστους προηγ. χρήσεων | (80.333,15)                 |
| Επιβάρυνση χρηματοοικονομικού κόστους τρεχ. χρήσης   | <u>(174.807,45)</u>         |
| <b>Πληρωτέα δανειακή υποχρέωση</b>                   | <b><u>18.719.250,00</u></b> |

Κατά τη διάρκεια του 2020, η Εταιρία έλαβε δάνειο ύψους 8.000.000,00 ευρώ από συνδεδεμένη εταιρία με σκοπό την υλοποίηση επενδυτικών κινήσεων του Ομίλου ΕΛΓΕΚΑ. Εντούτοις, λόγω των έκτακτων συνθηκών που προκλήθηκαν από την πανδημία COVID-19 οι πόροι χρησιμοποιήθηκαν για την στήριξη των ταμειακών αναγκών της Εταιρίας για κεφάλαιο κίνησης. Το δάνειο έχει ημερομηνία λήξης την 30/06/2025 και επιτόκιο euribor πλέον περιθώριο 3,25%.

Η Εταιρία κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 έχει χρησιμοποιήσει το σύνολο των εγκεκριμένων διαθέσιμων μακροπρόθεσμων πιστωτικών της ορίων.

## **28. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

**Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα:** Οι εισφορές της Εταιρίας προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 καταχωρήθηκαν στα έξοδα (Σημείωση 5).

**Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης:** Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τις αποδοχές του εργαζομένου, τα έτη υπηρεσίας του και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δε δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με την

τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δε χρηματοδοτούνται. Η Εταιρία χρεώνει στ' Αποτελέσματα της δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Το τροποποιημένο Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές σε εργαζομένους» εφαρμόστηκε αναδρομικά από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2012. Σύμφωνα με αυτό, εξαλείφεται η επιλογή της σταδιακής αναγνώρισης των αναλογιστικών κερδών και ζημιών με τη «μέθοδο περιθωρίου». Συνεπώς, τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που παρουσιάζονται σε μία οικονομική χρήση αναγνωρίζονται εξ ολοκλήρου και άμεσα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης αυτής και δεν υπάρχει πλέον η δυνατότητα σταδιακής αναγνώρισης στις επόμενες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων. Επίσης, το κόστος προϋπηρεσίας που ανακύπτει από το έτος 2013 και μετά αναγνωρίζεται εξ ολοκλήρου και άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της περιόδου που πραγματοποιήθηκε η μεταβολή.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχει ως ακολούθως:

|  | <u>2020</u>                | <u>2019</u>              |
|--|----------------------------|--------------------------|
| Παρούσα αξία υποχρεώσεων   | 1.007.406,92               | 892.327,50               |
| <b>Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης</b>                | <b><u>1.007.406,92</u></b> | <b><u>892.327,50</u></b> |
| <b>Ποσά αναγνωρισμένα στ' Αποτελέσματα</b>   |                            |                          |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης   | 48.226,99                  | 45.031,42                |
| Τόκος στην υποχρέωση (Σημείωση 12)   | 10.173,40                  | 13.732,10                |
| <b>Κανονικό έξοδο στ' Αποτελέσματα</b>   | <b>58.400,39</b>           | <b>58.763,52</b>         |
| Κόστος περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας                                     | 65.147,37                  | 138.018,81               |
| <b>Συνολικό έξοδο στ' Αποτελέσματα (Σημείωση 5)</b>  | <b><u>123.547,76</u></b>   | <b><u>196.782,33</u></b> |
| <b>Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης</b>   |                            |                          |
| Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσης  | 892.327,50                 | 858.255,82               |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης   | 48.226,99                  | 45.031,42                |
| Τόκος στην υποχρέωση (Σημείωση 12)   | 10.173,40                  | 13.732,10                |
| Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη  | (93.001,50)                | (202.634,05)             |
| Κόστος περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας                                     | 65.147,37                  | 138.018,81               |
| Αναλογιστική ζημία / (κέρδος)  | 84.533,16                  | 39.923,40                |
| <b>Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης</b>  | <b><u>1.007.406,92</u></b> | <b><u>892.327,50</u></b> |
| <b>Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης</b> |                            |                          |
| Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους   | 892.327,50                 | 858.255,82               |
| Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη  | (93.001,50)                | (202.634,05)             |
| Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στ' Αποτελέσματα (Σημείωση 5)                               | 123.547,76                 | 196.782,33               |
| Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση   | 84.533,16                  | 39.923,40                |
| <b>Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης</b>   | <b><u>1.007.406,92</u></b> | <b><u>892.327,50</u></b> |
| <b>Αναλογιστικές παραδοχές</b>   |                            |                          |
| Προεξοφλητικό επιτόκιο   | 0,60%                      | 1,15%                    |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών  | 1,75%                      | 1,75%                    |
| Αύξηση Δείκτη Τιμών Καταναλωτή   | 1,50%                      | 1,50%                    |
| Διάρκεια υποχρεώσεων   | 16,44                      | 16,62                    |

Σημειώνεται ότι από το σύνολο της δαπάνης που καταχωρήθηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, το κόστος τόκου στην υποχρέωση καταχωρήθηκε στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 12).

## 29. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

|  | <u>31/12/2020</u>           | <u>31/12/2019</u>           |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Επιχορηγήσεις παγίων (αποσβεστές πέραν του επόμενου έτους) | 169.398,10                  | 244.295,51                  |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                          | 200.108,58                  | 126.003,46                  |
| Μακροπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 33)    | 14.391.983,81               | 15.308.770,92               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b><u>14.761.490,49</u></b> | <b><u>15.679.069,89</u></b> |

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων κατά τη διάρκεια των χρήσεων που έληξαν την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 αναλύεται ως εξής:

|                                       | <u>31/12/2020</u>        | <u>31/12/2019</u>        |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Υπόλοιπο έναρξης</b>               | <b>332.801,42</b>        | <b>420.995,08</b>        |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημείωση 8) | (83.236,58)              | (88.193,66)              |
| <b>Υπόλοιπο λήξης</b>                 | <b><u>249.564,84</u></b> | <b><u>332.801,42</u></b> |

Η ανάλυση των επιχορηγήσεων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

|   |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστές την επόμενη χρήση         | 80.166,74                | 88.505,91                |
| Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστές πέραν της επόμενης χρήσης | 169.398,10               | 244.295,51               |
| <b>Σύνολο επιχορηγήσεων</b>                               | <b><u>249.564,84</u></b> | <b><u>332.801,42</u></b> |

## 30. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

|   | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>          |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Προμηθευτές                             | 8.084.394,14               | 6.156.544,67               |
| Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες) | 1.289.437,00               | 1.837.759,64               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                           | <b><u>9.373.831,14</u></b> | <b><u>7.994.304,31</u></b> |

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0 - 120 ημέρες.

## 31. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ύψους 931.361,81 ευρώ (31/12/2019: 1.020.240,28 ευρώ) χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαια κίνησης. Η εύλογη αξία των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζει τα λογιστικά υπόλοιπα των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Τα πιστωτικά όρια που διατηρεί η Εταιρία σε διάφορες τράπεζες έχουν χρησιμοποιηθεί ως εξής:

|                            | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>          |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Διαθέσιμα πιστωτικά όρια   | 3.585.000,00               | 3.700.000,00               |
| Χρησιμοποιηθέν τμήμα       | 931.361,81                 | 1.020.240,28               |
| <b>Αχρησιμοποίητο όριο</b> | <b><u>2.653.638,19</u></b> | <b><u>2.679.759,72</u></b> |

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια της Εταιρίας είναι όλα εκφρασμένα σε ευρώ.

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων δανείων της Εταιρίας την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 ανήλθε σε Euribor + 4,50%, ενώ την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 ήταν Euribor + 4,68%.

### 32. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

|  | <u>31/12/2020</u>          | <u>31/12/2019</u>          |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Φόροι πληρωτέοι, πλην φόρου εισοδήματος                              | 577.354,87                 | 672.555,08                 |
| Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες                                      | 393.928,13                 | 379.358,53                 |
| Μισθώματα Sale & Lease Back πληρωτέα την επόμενη χρήση (Σημείωση 33) | 916.787,14                 | 878.706,00                 |
| Πιστωτές διάφοροι  | 2.193.529,60               | 3.068.572,27               |
| Δεδουλευμένα έξοδα   | 404.570,60                 | 169.445,80                 |
| Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστέες την επόμενη χρήση (Σημείωση 29)     | 80.166,74                  | 88.505,91                  |
| Προκαταβολές πελατών   | 77.115,23                  | 830.255,38                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b><u>4.643.452,31</u></b> | <b><u>6.087.398,97</u></b> |

Ο λογαριασμός «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς έναν ευρύ κατάλογο πιστωτών για δαπάνες που αφορούν κυρίως μισθώσεις ακινήτων, μισθώσεις οχημάτων, κτλ.

### 33. Μισθώσεις Sale & Lease Back

Οι μισθώσεις Sale & Lease Back που παρουσιάζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αφορούν μία σύμβαση μίσθωσης ακινήτων (κτιρίου και οικοπέδου) και αναλύονται ως εξής:

|   | <u>31/12/2020</u>           | <u>31/12/2019</u>           |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Βραχυπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 32) | 916.787,14                  | 878.706,00                  |
| Μακροπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 29) | 14.391.983,81               | 15.308.770,92               |
| <b>Σύνολο μισθωμάτων Sale &amp; Lease Back</b>          | <b><u>15.308.770,95</u></b> | <b><u>16.187.476,92</u></b> |

Στις 21 Οκτωβρίου 2008 η Εταιρία προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης κτιρίου και οικοπέδου ιδιοκτησίας της με την «ΕΘΝΙΚΗ ΛΗΖΙΝΓΚ Α.Ε.Χ.Μ.» έναντι ποσού κεφαλαίου 24 εκ. ευρώ, διάρκειας 25 ετών. Το συνολικό πλήθος των μισθωμάτων έως τη λήξη της σύμβασης ανέρχεται σε 300 μηνιαία μισθώματα και καταβάλλεται μηνιαία τοκοχρεωλυτική δόση, το ύψος της οποίας την 31/12/2020 ανήρχετο σε 129.140,70 ευρώ. Αυτή η συναλλαγή είχε ως συνέπεια να αναγνωριστεί κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 2.854.044,78 ευρώ και 3.017.863,69 ευρώ αντίστοιχα.

Τα ελάχιστα μελλοντικά μισθώματα καθώς και η παρούσα αξία των καθαρών ελάχιστων μισθωμάτων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως εξής:

|                                    | <u>31/12/2020</u>           |                              | <u>31/12/2019</u>           |                              |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                    | <u>Ελάχιστες πληρωμές</u>   | <u>Παρούσα αξία πληρωμών</u> | <u>Ελάχιστες πληρωμές</u>   | <u>Παρούσα αξία πληρωμών</u> |
| Εντός του επόμενου έτους           | 1.549.688,40                | 916.787,14                   | 1.549.688,40                | 878.706,00                   |
| Μεταξύ 2-5 ετών                    | 6.198.753,60                | 4.082.058,13                 | 6.198.753,60                | 3.912.499,35                 |
| Άνω των 5 ετών                     | 12.139.225,80               | 10.309.925,68                | 13.688.914,20               | 11.396.271,57                |
| Μείον: Χρηματ/κές χρεώσεις         | (4.578.896,85)              | -                            | (5.249.879,28)              | -                            |
| Τρέχουσα αξία ελάχιστων μισθωμάτων | <b><u>15.308.770,95</u></b> | <b><u>15.308.770,95</u></b>  | <b><u>16.187.476,92</u></b> | <b><u>16.187.476,92</u></b>  |



### 34. Χρηματοοικονομικά προϊόντα - Εύλογη αξία

#### **Ιεραρχία εύλογης αξίας**

Η Εταιρία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

**Επίπεδο 1:** Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

**Επίπεδο 2:** Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

**Επίπεδο 3:** Τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές, προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. «Ενεργή» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δε διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. συμβόλαια παραγωγών εκτός της αγοράς παραγωγών) προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές, ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερες εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Εάν όλα τα δεδομένα που απαιτούνται για την αποτίμηση των στοιχείων αυτών είναι διαθέσιμα σε ενεργές αγορές, τότε αυτά περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2.

Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δε βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες, τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

Τεχνικές που χρησιμοποιούνται για να επιμετρηθούν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν:

- Τιμές αγοράς ή τιμές διαπραγματευτών για παρόμοια στοιχεία
- Την εύλογη αξία των πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου εμπορευμάτων, η οποία προσδιορίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών χρηματοροών

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρία κατά τη χρήση. Δεν υπήρξαν μεταφορές ποσών μεταξύ επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας κατά τη χρήση. Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογή τους αξία, λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης τους:

- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
- Βραχυπρόθεσμος δανεισμός

### 35. Μερίσματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018) που ισχύουν από την 01/01/2019, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν ετησίως στους μετόχους τους ως πρώτο μέρισμα το 35% των κερδών τους, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού.

Την 26<sup>η</sup> Μαρτίου 2020 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2019. Η πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 22<sup>ας</sup> Ιουλίου 2020.

Την 2<sup>η</sup> Μαρτίου 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2020 δεδομένων και των αρνητικών Αποτελεσμάτων εις νέο που έχουν συσσωρευθεί κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020. Η πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

### 36. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου ΕΛΓΕΚΑ λόγω αγοράς/πώλησης υπηρεσιών και χρεώνει έξοδα/έσοδα. Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2020 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

|                        | Πωλήσεις/<br>Έσοδα  | Αγορές/<br>Έξοδα    | Απαιτήσεις          | Υποχρεώσεις         |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.            | 3.552.112,22        | 1.009.458,67        | 4.804.176,27        | 4.226,20            |
| G.S.B.G. Α.Ε.          | 389.341,50          | 160,00              | 170.990,89          | 1.253,15            |
| SAMBROOK Α.Ε.          | 2.400,00            | -                   | -                   | -                   |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>3.943.853,72</b> | <b>1.009.618,67</b> | <b>4.975.167,16</b> | <b>5.479,35</b>     |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | 266.069,64          | 261.663,44          | 184.812,62          | 8.261.984,67        |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>   | <b>4.209.923,36</b> | <b>1.271.282,11</b> | <b>5.159.979,78</b> | <b>8.267.464,02</b> |

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2019 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

|                        | Πωλήσεις/<br>Έσοδα  | Αγορές/<br>Έξοδα    | Απαιτήσεις       | Υποχρεώσεις         |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.            | 3.315.953,72        | 1.229.941,97        | 35.299,20        | 1.207.137,33        |
| G.S.B.G. Α.Ε.          | 372.009,85          | 73,65               | -                | 180.547,66          |
| SAMBROOK Α.Ε.          | 2.400,00            | -                   | -                | -                   |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>3.690.363,57</b> | <b>1.230.015,62</b> | <b>35.299,20</b> | <b>1.387.684,99</b> |
| Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη | -                   | -                   | -                | -                   |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>   | <b>3.690.363,57</b> | <b>1.230.015,62</b> | <b>35.299,20</b> | <b>1.387.684,99</b> |

Εντός του 2020 η Εταιρία έλαβε δάνειο ύψους 8.000.000,00 ευρώ από συνδεδεμένη εταιρία με σκοπό την υλοποίηση επενδυτικών κινήσεων του Ομίλου. Εντούτοις, λόγω των έκτακτων συνθηκών που προκλήθηκαν από την πανδημία COVID-19 οι πόροι χρησιμοποιήθηκαν για τη στήριξη των ταμειακών αναγκών της Εταιρίας για κεφάλαιο κίνησης. Το δάνειο έχει ημερομηνία λήξης την 30/06/2025 και επιτόκιο euribor πλέον περιθώριο 3,25%.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων μερών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Οι συνολικές συναλλαγές, αμοιβές και παροχές των Διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης της Εταιρίας ανήλθαν εντός του 2020 σε 292.751,29 ευρώ (2019: 289.741,61 ευρώ), ενώ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 υπήρχε απαίτηση της Εταιρίας έναντι των Διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης ύψους 372,21 ευρώ (31/12/2019: 475,30 ευρώ) και υποχρέωση ύψους 3.897,93 ευρώ (31/12/2019: 584,58 ευρώ).

### 37. Διαχείριση κινδύνων

#### **Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου και της ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών της που πραγματοποιούν το μεγαλύτερο ποσοστό του κύκλου εργασιών. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει στους μεγάλους πελάτες το ορισθέν πιστωτικό όριο.

Κατόπιν αυτών, η Διοίκηση θεωρεί ότι κατά το έτος 2021 δεν θα υπάρχει σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποιου είδους εξασφάλιση ή από επαρκείς προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

#### **Κίνδυνος επιτοκίων**

Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρίας είναι κυρίως σε Ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα επιτόκια. Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Η Εταιρία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της, καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης, τόσο μέσω των λειτουργικών ταμειακών ροών της όσο και μέσω τραπεζικού δανεισμού, ομολογιακών δανείων και μίας σύμβασης «Sale & Lease Back» ακίνητης περιουσίας, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τ' Αποτελέσματά της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού «EURIBOR») θα έχουν αρνητική επίπτωση στ' Αποτελέσματα, καθώς η Εταιρία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Οι ανανεώσεις των επιτοκίων των βραχυπρόθεσμων δανείων είναι για διάστημα 1-3 μηνών και των μακροπρόθεσμων για διάστημα 3-6 μηνών. Αυτό δίνει τη δυνατότητα στην Εταιρία να αποφεύγει μερικώς τον κίνδυνο από μεγάλες διακυμάνσεις επιτοκίων.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στ' Αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρίας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο, στα κέρδη στο τέλος της χρήσης) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

#### **Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων της Εταιρίας σε Μεταβολές Επιτοκίων**

| (ποσά σε ευρώ)          | Μεταβλητότητα επιτοκίων | Επίδραση στ' Αποτελέσματα προ φόρων |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| <b>Ποσά χρήσης 2020</b> | 1%                      | (155.790,62)                        |
|                         | -1%                     | 155.790,62                          |
| <b>Ποσά χρήσης 2019</b> | 1%                      | (131.842,48)                        |
|                         | -1%                     | 131.842,48                          |

### Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δε διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

### Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία εξυπηρετεί τις υποχρεώσεις της βασιζόμενη στις θετικές λειτουργικές ταμειακές ροές της, στην υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση που λαμβάνει από τους τραπεζικούς οργανισμούς και στα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η εμφανιζόμενη αξία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία αυτών.

Δεδομένου ότι η Εταιρία κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης κατά 2.691.859,01 ευρώ, υλοποιεί ένα ευρύ πρόγραμμα δράσεων με σκοπό τη μείωση του κόστους και τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της. Ως συνέπεια των ενεργειών αυτών, το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης αναμένεται να μειωθεί περαιτέρω κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, η οποία θα διασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Οι παρακάτω πίνακες συνοψίζουν τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες σε μη προεξοφλημένες τιμές:

| Ποσά χρήσης 2020                   | Λιγότερο από         |                     |                      |                      | Σύνολο               |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                    | 4 μήνες              | 4-12 μήνες          | 1-5 έτη              | > 5 έτη              |                      |
| Δανεισμός                          | -                    | 2.824.625,47        | 12.084.597,49        | 7.113.750,00         | <b>22.022.972,96</b> |
| Μισθώσεις Sale & Lease Back*       | 387.422,10           | 1.162.266,30        | 6.198.753,60         | 12.139.225,80        | <b>19.887.667,80</b> |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | -                    | -                   | 200.108,58           | -                    | <b>200.108,58</b>    |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 8.790.800,48         | 583.030,66          | -                    | -                    | <b>9.373.831,14</b>  |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 3.431.345,61         | 215.152,82          | -                    | -                    | <b>3.646.498,43</b>  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                      | <b>12.609.568,19</b> | <b>4.785.075,25</b> | <b>18.483.459,67</b> | <b>19.252.975,80</b> | <b>55.131.078,91</b> |

| Ποσά χρήσης 2019                   | Λιγότερο από         |                     |                      |                      | Σύνολο               |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                    | 4 μήνες              | 4-12 μήνες          | 1-5 έτη              | > 5 έτη              |                      |
| Δανεισμός                          | -                    | 1.902.938,20        | 12.326.286,46        | -                    | <b>14.229.224,66</b> |
| Μισθώσεις Sale & Lease Back*       | 387.422,10           | 1.162.266,30        | 6.198.753,60         | 14.463.758,40        | <b>22.212.200,40</b> |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | -                    | -                   | 126.003,46           | -                    | <b>126.003,46</b>    |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 7.147.787,99         | 846.516,32          | -                    | -                    | <b>7.994.304,31</b>  |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 4.987.767,52         | 132.419,54          | -                    | -                    | <b>5.120.187,06</b>  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                      | <b>12.522.977,61</b> | <b>4.044.140,36</b> | <b>18.651.043,52</b> | <b>14.463.758,40</b> | <b>49.681.919,89</b> |

\* Αφορά το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων μισθώσεων Sale & Lease Back (Σημείωση 33).

### **Διαχείριση κεφαλαίου**

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρίας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της Εταιρίας και να μεγιστοποιείται η αξία των Μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης. Η Εταιρία ελέγχει την επάρκεια των Ιδίων Κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς τα Ίδια Κεφάλαια.

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, τα Ίδια Κεφάλαια της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» είναι μικρότερα από το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018.

### **Μακροοικονομικός Κίνδυνος**

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία είναι η εισοδηματική πολιτική και ο κίνδυνος μειωμένης ανάπτυξης που ενδεχομένως μπορεί να οδηγήσουν στη συμπίεση και τη συρρίκνωση των καταναλωτικών δαπανών, με συνέπεια αφενός την όξυνση του ανταγωνισμού και αφετέρου την πτωτική τάση στις πωλήσεις και το περιθώριο κέρδους με αρνητικές επιπτώσεις στην κερδοφορία της Εταιρίας.

### **Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα**

Το 2020 χαρακτηρίστηκε από την εξάπλωση του COVID-19 και των μέτρων αντιμετώπισης που λήφθηκαν σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο. Ένα σημαντικό μέρος της Ελληνικής Οικονομίας σταμάτησε τη δραστηριότητά του ολικώς ή μερικώς για μία περίοδο μηνών (μέσα Μαρτίου έως Μάιο - Ιούνιο και Νοέμβριο - Δεκέμβριο) και τέθηκαν σημαντικοί περιορισμοί στην κυκλοφορία των πολιτών, ενώ ο τουρισμός δέχθηκε σημαντικότερο πλήγμα και μαζί του το σύνολο της εγχώριας Οικονομίας. Η εν λόγω κατάσταση είχε ως συνέπεια η εγχώρια και διεθνής κατανάλωση να επηρεαστεί τόσο σε όρους ποσότητας όσο και σε όρους ποιότητας.

Με την εμφάνιση του COVID-19 και την εκδήλωση της συνεπαγόμενης πανδημίας, η Εταιρία έλαβε αμέσως τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου λειτουργικής υγιεινής και ασφαλούς αποθήκευσης και διακίνησης των εμπορευμάτων.

Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων) δεν είναι εφικτή, εξαιτίας κυρίως της αβεβαιότητας για την εξέλιξη και διάρκεια της πανδημίας και κατά συνέπεια της μέτρησης της επίδρασής της στον εμπορικό κύκλο της Εταιρίας.

## **38. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις**

### **Εγγυήσεις**

Η Εταιρία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης που ανέρχονται κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 σε 115.000,00 ευρώ (31/12/2019: 115.000,00 ευρώ).

### **Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις**

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας.

**Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Πέραν των ήδη αναφερόμενων ενδεχόμενων υποχρεώσεων δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία της Εταιρίας.

**39. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Εκτός του γεγονότος για το οποίο γίνεται αναφορά στη σημείωση 37 (επιπτώσεις της πανδημίας) δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που να αφορούν την Εταιρία, για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**Ασπρόπυργος, 02 Μαρτίου 2021**

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.**

**Ο Διευθύνων Σύμβουλος**

**Αλέξανδρος Κατσιώτης**  
**Α.Δ.Τ. : Χ 232184 / 01**

**Αντώνιος Κορνούτος**  
**Α.Δ.Τ. : Χ 107115 / 01**

**Το μέλος του Δ.Σ.**

**Ο Διευθυντής Λογιστηρίου**

**Ευάγγελος Σπαντιδάκης**  
**Α.Δ.Τ. : ΑΜ 646137 / 16**

**Αναστάσιος Παπαηλιού**  
**Α.Φ.Μ. : 052709948**  
**Δ.Ο.Υ. : ΙΓ' Αθηνών**  
**Α.Μ.Α. : 037352 ΤΑΞΗ: Α'**