

# ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 20512830000

Έδρα : Άγιος Ανδρέας Καβάλα Τ.Κ. 640 07



## ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2021

σύμφωνα με τα

Διεθνή πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

( ΔΛΠ 34 )

**ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
(ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1<sup>η</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30<sup>η</sup> ΙΟΥΝΙΟΥ 2021)**

Η παρούσα Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση, συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.3556/2007 και περιλαμβάνει :

- Τις Εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις που αφορούν στο Α΄ εξάμηνο της χρήσεως 2021,
- Την εξαμηνιαία έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και
- Τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ.

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε. στις 28 Σεπτεμβρίου 2021 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο δικτυακό τόπο της εταιρείας, στη διεύθυνση [www.elvesa.gr](http://www.elvesa.gr) .

Για την εταιρία ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.

Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
& Διευθύνων Σύμβουλος

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

- Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
- Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Ενδιάμεσες Οικονομικές καταστάσεις
  - Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης
  - Κατάσταση συνολικών εσόδων
  - Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
  - Κατάσταση ταμιακών ροών
- Επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις επί των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων

3. Πληροφόρηση κατά τομέα

4. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων

5. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

## ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

*(σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)*

Οι

1. Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος, Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Πασχάλης Κιτσικόπουλος, Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ
3. Ronald Barkshire, Μέλος του Δ.Σ.

### ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

α) εξ όσων γνωρίζουμε οι εξαμηνιαίες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε. για την περίοδο 01/01/2021 - 30/06/2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου του Ομίλου και της Εταιρίας, καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του ν. 3556/2007.

β) η εξαμηνιαία έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση του Ομίλου και της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν, βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007

Άγιος Ανδρέας Καβάλας, 28 Σεπτεμβρίου 2021

Οι βεβαιούντες

Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος

Πασχάλης Κιτσικόπουλος

Ronald Barkshire

Πρόεδρος του Δ.Σ.  
& Διευθύνων Σύμβουλος

Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

## ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την περίοδο 1.1.2021 - 30.6.2021

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 3556/2007 και τις απορρέουσες από τον Νόμο αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση του επενδυτικού κοινού:

- Για την οικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα και την πορεία του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την τρέχουσα περίοδο.
- Για τα σημαντικά γεγονότα κατά την διάρκεια του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας οικονομικής χρήσης και την επίδραση τους στις εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για τον Όμιλο και την Εταιρεία κατά το δεύτερο εξάμηνο της υπό εξέταση χρήσης και
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών. ( σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24).

### I. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1<sup>ο</sup> ΕΞΑΜΗΝΟΥ – ΕΞΕΛΙΞΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ – ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ

Λαμβανομένων υπόψη των συνθηκών που επικράτησαν στην αγορά κατά το πρώτο εξάμηνο της χρήσης 2021, η πορεία του ομίλου και της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική.

Συγκεκριμένα:

#### Όμιλος :

Οι **πωλήσεις** του ομίλου ανήλθαν στο εξάμηνο σε 13.935 χιλ. ευρώ έναντι 15.450 χιλ. ευρώ του πρώτου εξαμήνου 2020, παρουσιάζοντας μείωση ποσού 1.515 χιλ. ευρώ (μείωση 9,81%) η οποία οφείλεται στην μείωση του κύκλου εργασιών των θυγατρικών εταιρειών του.

Τα **μικτά κέρδη** του ομίλου κατά την υπό εξέταση περίοδο μειώθηκαν κατά ποσό 494 χιλ. ευρώ, ήτοι ποσοστό 8,80% έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2020 και ανήλθαν σε 5.120 χιλ. ευρώ έναντι 5.614 χιλ. ευρώ το πρώτο εξάμηνο του 2020, γεγονός που οφείλεται στη μείωση του κύκλου εργασιών του Ομίλου, ενώ το περιθώριο μικτού κέρδους παρουσίασε μικρή αύξηση και ανήλθε σε 36,74% έναντι ποσοστού 36,34% που ήταν το περσινό εξάμηνο.

Τα **καθαρά αποτελέσματα προ φόρων** ήταν κέρδη ποσού 2.195 χιλ. ευρώ έναντι κερδών 1.638 χιλ. ευρώ πέρσι. Η αύξηση των καθαρών αποτελεσμάτων προ φόρων κατά ποσό 557 χιλ. ευρώ οφείλεται κυρίως στην αύξηση των άλλων εσόδων, στα κέρδη από την αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων

στην εύλογη αξία, καθώς και στην μείωση των εξόδων διάθεσης του Ομίλου.

#### Εταιρεία :

Οι **πωλήσεις** της εταιρίας ανήλθαν στο α' εξάμηνο του 2021 σε 6.422 χιλ. ευρώ έναντι 6.151 χιλ. ευρώ του πρώτου εξαμήνου 2020, παρουσιάζοντας αύξηση ποσού 272 χιλ. ευρώ, (+4,42%). Η αύξηση αυτή οφείλεται καθαρά στις στολές εργασίας, καθώς ο κλάδος των φωτοβολταϊκών κυμάνθηκε στα ίδια περίπου επίπεδα με πέρυσι.

Τα **μικτά κέρδη** της εταιρείας ανήλθαν στο α' εξάμηνο του 2021 σε 2.344 χιλ. ευρώ, έναντι 2.202 χιλ. ευρώ το πρώτο εξάμηνο του 2020, παρουσιάζοντας αύξηση ποσού 142 χιλ. ευρώ, ήτοι αύξηση 6,45%. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση του κύκλου εργασιών, καθώς το περιθώριο μικτού κέρδους παρουσιάζει μικρή μόνο αύξηση (36,50% έναντι 35,80% πέρυσι). Καθώς οι δουλειές που εκτελεί η εταιρία, στον κλάδο των στολών εργασίας είναι κατά παραγγελία, κάθε δουλειά διαφέρει από την προηγούμενη, με αποτέλεσμα το μικτό περιθώριο κέρδους να παρουσιάζει διακυμάνσεις από περίοδο σε περίοδο.

Τα **καθαρά κέρδη προ φόρων** ανήλθαν στο α' εξάμηνο του 2021 σε 1.877 χιλ. ευρώ έναντι κερδών 1.479 χιλ. ευρώ πέρυσι, παρουσιάζοντας αύξηση ποσού 398 χιλ. ευρώ, γεγονός που οφείλεται κυρίως στην αύξηση του κύκλου εργασιών και στα κέρδη από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία.

## **II. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 1ο ΕΞΑΜΗΝΟ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ**

Οι δραστηριότητες του ομίλου και της εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας.

### **α) Πιστωτικός κίνδυνος**

Η μητρική εταιρεία εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 1.1.2021-30.6.2021 δύο (2) πελάτες αποτελούσαν το 66,47% περίπου του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων της και τρεις (3) πελάτες αποτελούσαν το 63,68% περίπου των συνολικών πωλήσεων της. Δεδομένης λοιπόν της συγκέντρωσης αυτής των πελατών της μητρικής εταιρείας, υφίσταται πιστωτικός κίνδυνος. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς. Τέλος οι πωλήσεις της θυγατρικής εταιρείας και των θυγατρικών αυτής γίνονται είτε λιανικώς, οι οποίες διακανονίζονται τοις μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών με σχεδόν μηδενικό κίνδυνο απωλειών, είτε χονδρικώς, με χορήγηση σχετικής πίστωσης. Έτσι, ο πιστωτικός κίνδυνος του Ομίλου προέρχεται κυρίως από τη φερεγγυότητα των πελατών χονδρικής και από το εύρος της κατανομής του κινδύνου αυτού. Ο όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Στα πλαίσια της πιστωτικής πολιτικής του ομίλου, διερευνάται σε μόνιμη βάση η πιστοληπτική ικανότητα, η

φερεγγυότητα και η εν γένει οικονομική συμπεριφορά κάθε νέου πελάτη και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα στοιχεία των παλαιών πελατών, δεδομένα με βάση τα οποία καθορίζονται ανάλογα και με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, τα πιστωτικά όρια, οι όροι πωλήσεων, εισπράξεων, οι απαιτούμενες εγγυήσεις κ.α..

### **β) Κίνδυνος ρευστότητας**

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην αδυναμία του ομίλου να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις κατά τη λήξη τους. Ο κίνδυνος ρευστότητας του ομίλου βρίσκεται σε χαμηλά επίπεδα, τόσο λόγω της ύπαρξης σημαντικών ταμειακών διαθεσίμων όσο και λόγω της διαθεσιμότητας επαρκών τραπεζικών πιστωτικών ορίων.

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

Με εξαίρεση τις καταθέσεις σε τράπεζες ο όμιλος δεν έχει άλλα τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία, συνεπώς ο κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων περιορίζεται στις καταθέσεις αυτές.

Τα δάνεια του ομίλου έχουν συναφθεί με μεταβλητό επιτόκιο και ως εκ τούτου υπόκεινται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Ο όμιλος δεν κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων επιτοκίου.

### **δ) Κίνδυνος συναλλάγματος**

Ο Όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει σημαντικός κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Ο όμιλος κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων συναλλάγματος για αντιστάθμιση ταμειακών ροών.

### **ε) Λοιποί κίνδυνοι (μακροοικονομικό περιβάλλον)**

Η πανδημία COVID-19 συνεχίζει να επηρεάζει τόσο την παγκόσμια όσο και την ελληνική οικονομία. Το μέγεθος της επίδρασης θα εξαρτηθεί σε σημαντικό βαθμό από την εμφάνιση νέων μεταλλάξεων, τα περιοριστικά μέτρα που θα χρειαστεί να παρθούν για τον περιορισμό τους, τον ρυθμό του εμβολιαστικού προγράμματος και την έκταση των νέων κρουσμάτων. Η μητρική Εταιρεία, λόγω του αντικειμένου των δραστηριοτήτων της δεν επηρεάστηκε ούτε αναμένεται να επηρεαστεί σε αντίθεση με τη θυγατρική Εταιρεία μετά των θυγατρικών της η οποία ενδεχομένως να επηρεαστεί από την συνέχιση της πανδημίας.

## **ΕΞΕΛΙΞΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ Β' ΕΞΑΜΗΝΟ**

Η πανδημία COVID-19 έχει επηρεάσει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα σε όλο τον κόσμο. Η Διοίκηση του Ομίλου από την πρώτη στιγμή έλαβε όλα τα απαραίτητα μέτρα για να διασφαλίσει την ασφάλεια των εργαζομένων του και την απρόσκοπτη λειτουργία του.

Συγκεκριμένα:

- Εφαρμόστηκαν άμεσα όλες οι οδηγίες από τους αρμόδιους φορείς
- Λήφθηκαν όλα τα μέτρα προφύλαξης και κανόνων υγιεινής εντός των χώρων εργασίας
- Καθόλη την διάρκεια γίνονται διαρκείς ενημερώσεις του προσωπικού
- Περιορίστηκαν σημαντικά όλα τα επαγγελματικά ταξίδια
- Δόθηκαν οδηγίες για παραμονή στο σπίτι σε όσους τυχόν εμφανίσουν ύποπτα συμπτώματα.

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω η μητρική Εταιρεία, λόγω του αντικειμένου των δραστηριοτήτων της δεν αναμένεται να επηρεαστεί σε αντίθεση με τη θυγατρική Εταιρεία μετά των θυγατρικών της η οποία ενδεχομένως να επηρεαστεί από την συνέχιση της πανδημίας.

#### **ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ («ΕΔΜΑ»)**

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό και τον λειτουργικό σχεδιασμό του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης.

Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

#### **«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών & και επενδυτικών αποτελεσμάτων»:**

Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος αυτό ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα.

|                         | Ο όμιλος            |                     | Η Εταιρεία          |                     |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                         | 30/6/2021           | 30/6/2020           | 30/6/2021           | 30/6/2020           |
| Κέρδη προ φόρων         | 2.195.276,47        | 1.638.226,30        | 1.876.732,17        | 1.478.973,29        |
| Έσοδα Επενδύσεων        | -218.210,48         | 285.449,87          | -216.138,93         | 244.938,07          |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 161.732,76          | 162.478,57          | 8.409,93            | 21.914,97           |
|                         | <b>2.138.798,75</b> | <b>2.086.154,74</b> | <b>1.669.003,17</b> | <b>1.745.826,33</b> |

#### **«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:**

Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος «ΕΒΙΤΔΑ Ομίλου» ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα με χρηματοοικονομικά, επενδυτικά αποτελέσματα και συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων) εξαιρουμένης επίσης της επίδρασης ειδικών κονδυλίων όπως τα έσοδα από την πώληση παγίου εξοπλισμού της.



|                             | Ο όμιλος            |                     | Η Εταιρεία          |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                             | 30/6/2021           | 30/6/2020           | 30/6/2021           | 30/6/2020           |
| Κέρδη προ φόρων             | 2.195.276,48        | 1.638.226,30        | 1.876.732,17        | 1.478.973,29        |
| Αποσβέσεις παγίων στοιχείων | 980.008,90          | 1.171.636,71        | 310.705,33          | 313.022,88          |
| Έσοδα Επενδύσεων            | -218.210,48         | 285.449,87          | -216.138,93         | 244.938,07          |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα     | 161.732,76          | 162.478,57          | 8.409,93            | 21.914,97           |
| <b>EBITDA</b>               | <b>3.118.807,66</b> | <b>3.257.791,45</b> | <b>1.979.708,50</b> | <b>2.058.849,21</b> |

«Σχέση Καθαρού χρέους προς Ίδια Κεφάλαια». Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος αυτό ως τις συνολικές δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια), αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων ως ποσοστό των Ιδίων Κεφαλαίων του. Ο δείκτης αυτός δίνει την δυνατότητα στην διοίκηση του Ομίλου να αξιολογήσει την κεφαλαιακή της διάρθρωση και την δυνατότητα μόχλευσης.

|   | Ο όμιλος         |                      | Η εταιρεία           |                      |
|---|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | 30/6/2021        | 30/6/2020            | 30/6/2021            | 30/6/2020            |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών           | 1.228.000,00     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών           | 1.498.897,99     | 1.647.727,60         | 25,49                | 7.326,87             |
| Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα       | -2.626.946,91    | -3.523.699,52        | -1.592.687,85        | -1.901.704,42        |
| <b>Καθαρό χρέος</b>                     | <b>99.951,08</b> | <b>-1.875.971,92</b> | <b>-1.592.662,36</b> | <b>-1.894.377,55</b> |
| <br>                                    |                  |                      |                      |                      |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων                  | 21.004.609,55    | 19.186.573,44        | 20.074.441,56        | 18.447.001,26        |
| <br>                                    |                  |                      |                      |                      |
| Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια | <b>0,005</b>     | <b>-0,098</b>        | <b>-0,079</b>        | <b>-0,103</b>        |

## ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Βασικό αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας είναι η παραγωγή (φασόν) και διάθεση ετοιμών ενδυμάτων καθώς επίσης και η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές και ως εκ τούτου δεν έχει να διαχειρισθεί σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα. Έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης και Ανακύκλωσης Ανώνυμη Εταιρεία για την ανακύκλωση χάρτινων και πλαστικών συσκευασιών (χαρτοκιβώτια) κτλ.

## ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

### Α. ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στους σκοπούς της εταιρείας είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης. Η αναζήτηση του κατάλληλου προσωπικού γίνεται με όλες τις πρόσφορες εναλλακτικές που υπάρχουν στην αγορά (αγγελίες σε έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα, αναζήτηση συστάσεων από έμπιστες και έγκυρες πηγές κτλ).

#### **Β. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, η Διοίκηση με την βοήθεια των άμεσων προϊστάμενων των εργαζομένων αξιολογεί την απόδοσή τους με βάση τα τιθέμενα κριτήρια για κάθε θέση εργασίας.

#### **Γ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΠΡΟΑΓΩΓΗ, ΑΜΟΙΒΕΣ**

Στην πολιτική της εταιρείας είναι η κάλυψη των αναγκών σε έμπυχο δυναμικό κατά προτεραιότητα με προαγωγή από το ήδη υπάρχον, με βάση το πόρισμα από την αξιολόγηση του προσωπικού, ως ένδειξη επιβράβευσης της απόδοσης στην προηγούμενη θέση εργασίας.

### **IV. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της εταιρείας.

Οι σημαντικές συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για την περίοδο 1/1-30/6/2021 έχουν ως ακολούθως:

i) Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες

Δεν υπάρχουν

Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη.

ii) Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης και λοιπά στελέχη του ομίλου

- Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρείας στην περίοδο 1/1-30/6/2021 και 1/1-30/6/2020 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 14.472,00 και ευρώ 7.236,00 αντίστοιχα.

Οι υποχρεώσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από τις παραπάνω αμοιβές ανέρχονται κατά την 30/6/2021 και 30/6/2020 στο ποσό ευρώ 1.968,70 και ευρώ 0,00 αντίστοιχα.

- Οι αμοιβές των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων των θυγατρικών εταιρειών του ομίλου για την περίοδο 1/1-30/6/2021 και για την περίοδο 1/1-30/6/2020 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 122.500,00 και ευρώ 0,00 αντίστοιχα.

- Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου και των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

Άγιος Ανδρέας Καβάλας, 28 Σεπτεμβρίου 2021

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ



## Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.”

### Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

#### Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.”, της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2021 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν.3556/2007.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο “ΔΛΠ 34”). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

#### Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 “Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας”. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

## **Συμπέρασμα**

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

## **Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε ουσιώδη ασυνέπεια ή σφάλμα στις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πληροφορίες της εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 5 και 5α του Ν. 3556/2007, σε σχέση με τη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2021

**Νικόλαος Τζιμπράγος**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14981



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

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ  
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**περιόδου  
1η Ιανουαρίου έως 30η Ιουνίου 2021**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς  
(ΔΛΠ 34)**

## Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ   | Σημ. | Ο Όμιλος             |                      | Η Εταιρεία           |                      |
|--|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  |      | 30.6.2021            | 31.12.2020           | 30.6.2021            | 31.12.2020           |
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>   |      |                      |                      |                      |                      |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία   | 4.1  | 8.590.246,73         | 8.779.429,34         | 4.789.981,16         | 4.799.218,24         |
| Επενδύσεις σε ακίνητα  | 4.2  | 2.569.785,14         | 2.600.780,20         | 2.569.785,14         | 2.600.780,20         |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων   |      | 4.952.735,79         | 5.117.482,58         | 127.290,20           | 140.714,49           |
| Υπεραξία επιχείρησης (Goodwill)  |      | 62.174,63            | 62.174,63            | -                    | -                    |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία  | 4.3  | 1.279.483,31         | 1.316.552,86         | 1.190.616,44         | 1.244.861,04         |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές-συγγενείς επιχειρήσεις  | 4.4  | 1.007.413,79         | 1.007.413,79         | 2.390.706,00         | 2.390.706,00         |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος  | 4.5  | 37.991,75            | 37.448,66            | -                    | -                    |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα  |      | 100.713,55           |                      | 100.713,55           |                      |
| Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις  | 4.6  | 391.551,29           | 393.596,10           | 11.877,43            | 11.877,43            |
|  |      | <b>18.992.095,98</b> | <b>19.314.878,16</b> | <b>11.180.969,92</b> | <b>11.188.157,40</b> |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>  |      |                      |                      |                      |                      |
| Αποθέματα  | 4.7  | 7.402.840,42         | 7.675.133,13         | 911.114,33           | 1.195.001,18         |
| Απαιτήσεις από Πελάτες   | 4.8  | 3.157.068,65         | 2.290.297,97         | 2.311.029,82         | 1.374.496,50         |
| Λοιπές απαιτήσεις  | 4.9  | 3.822.675,64         | 2.121.673,21         | 3.631.095,72         | 2.029.992,93         |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα  |      |                      | -                    |                      | -                    |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων | 4.10 | 3.472.085,95         | 3.218.317,52         | 3.472.085,95         | 3.218.317,52         |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα  | 4.11 | 2.626.946,91         | 4.895.546,48         | 1.592.687,85         | 3.695.229,25         |
|  |      | <b>20.481.617,57</b> | <b>20.200.968,31</b> | <b>11.918.013,67</b> | <b>11.513.037,38</b> |
| <b>Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων</b>   |      | <b>39.473.713,55</b> | <b>39.515.846,47</b> | <b>23.098.983,59</b> | <b>22.701.194,78</b> |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>   |      |                      |                      |                      |                      |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>   |      |                      |                      |                      |                      |
| Μετοχικό Κεφάλαιο  | 4.12 | 694.575,00           | 694.575,00           | 694.575,00           | 694.575,00           |
| Υπέρ το άρτιο  | 4.12 | 2.775.099,63         | 2.775.099,63         | 2.775.099,63         | 2.775.099,63         |
| Αποθεματικά εύλογης αξίας  | 4.13 |                      | -                    | 465.438,17           | 453.503,86           |
| Αποθεματικό κερδών/ζημιών παραγώγων  |      | 41.233,83            | (88.916,36)          | 41.233,83            | (88.916,36)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές   |      | (31.778,38)          | (31.966,61)          | -                    | -                    |
| Λοιπά αποθεματικά  | 4.14 | 4.872.165,12         | 4.813.159,78         | 4.605.579,53         | 4.546.574,19         |
| Αποτελέσματα εις νέον  |      | 11.155.787,68        | 9.639.314,70         | 11.492.515,40        | 10.068.530,82        |
|  |      | 19.507.082,88        | 17.801.266,14        | 20.074.441,56        | 18.449.367,14        |
| Δικαιώματα μειοψηφίας  |      | 1.497.526,67         | 1.270.880,62         |                      |                      |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>  |      | <b>21.004.609,55</b> | <b>19.072.146,76</b> | <b>20.074.441,56</b> | <b>18.449.367,14</b> |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>   |      |                      |                      |                      |                      |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>  |      |                      |                      |                      |                      |
| Δάνεια   | 4.15 | 1.144.000,00         | 1.196.000,00         | -                    | -                    |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος  | 4.5  | 455.996,24           | 383.222,38           | 781.196,95           | 720.357,40           |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους  |      | 373.800,96           | 379.763,47           | 31.100,00            | 29.600,00            |
| Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις  | 4.16 | 571.360,00           | 558.100,00           | 558.360,00           | 558.100,00           |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 4.581.867,80         | 4.758.603,99         | 128.038,40           | 131.730,13           |
| Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων   |      | 26.536,49            | 26.539,49            | 26.536,49            | 26.539,49            |
|  |      | <b>7.153.561,49</b>  | <b>7.302.229,33</b>  | <b>1.525.231,84</b>  | <b>1.466.327,02</b>  |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>  |      |                      |                      |                      |                      |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις   | 4.17 | 8.118.306,97         | 9.378.198,86         | 732.541,95           | 1.921.469,31         |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος   |      | 701.561,71           | 710.839,76           | 701.561,71           | 710.839,76           |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια   | 4.15 | 1.582.897,99         | 2.061.367,75         | 25,49                | 9.008,66             |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα  |      | 17.331,37            | 116.995,22           | 17.331,37            | 116.995,22           |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 895.444,47           | 874.068,79           | 47.849,67            | 27.187,67            |
|  |      | <b>11.315.542,51</b> | <b>13.141.470,38</b> | <b>1.499.310,19</b>  | <b>2.785.500,62</b>  |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>  |      | <b>18.469.104,00</b> | <b>20.443.699,71</b> | <b>3.024.542,03</b>  | <b>4.251.827,64</b>  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>  |      | <b>39.473.713,55</b> | <b>39.515.846,47</b> | <b>23.098.983,59</b> | <b>22.701.194,78</b> |

## II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Σημ.   | Ο Όμιλος            |                     | Η Εταιρεία          |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | 1.1 - 30.6.2021     | 1.1 - 30.6.2020     | 1.1 - 30.6.2021     | 1.1 - 30.6.2020     |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)   | 13.934.990,41       | 15.450.086,18       | 6.422.379,61        | 6.150.525,42        |
| Κόστος πωλήσεων  | (8.814.664,08)      | (9.835.546,66)      | (4.078.410,02)      | (3.948.657,32)      |
| <b>Μικτό κέρδος</b>  | <b>5.120.326,33</b> | <b>5.614.539,52</b> | <b>2.343.969,59</b> | <b>2.201.868,10</b> |
| Άλλα έσοδα   | 779.065,83          | 418.573,16          | 169.942,23          | 157.346,48          |
| Έξοδα διαθέσεως  | (3.133.442,24)      | (3.588.221,23)      | (356.330,09)        | (288.947,56)        |
| Έξοδα διοικήσεως   | (499.796,12)        | (362.618,61)        | (365.268,42)        | (313.760,36)        |
| Άλλα έξοδα   | (137.220,78)        | (34.191,71)         | (135.247,43)        | (8.242,14)          |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα  | (161.732,76)        | (162.478,57)        | (8.409,93)          | (21.914,97)         |
| Έσοδα από χρεόγραφα  | 23.428,67           | 26.186,24           | 23.428,67           | 26.186,24           |
| Κέρδη/Ζημίες από πώληση χρεογράφων   | 34.579,28           | (21.807,94)         | 34.579,28           | (21.807,94)         |
| Κέρδη/Ζημίες από την αποτίμηση χρηματ. στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτ. χρήσης | 170.068,26          | (251.754,56)        | 170.068,26          | (251.754,56)        |
| <b>Κέρδη / Ζημίες προ φόρων</b>  | <b>2.195.276,47</b> | <b>1.638.226,30</b> | <b>1.876.732,16</b> | <b>1.478.973,29</b> |
| Φόρος εισοδήματος  | 4.18 (393.202,15)   | (380.387,77)        | (393.745,24)        | (378.933,71)        |
| <b>Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους (Α)</b>  | <b>1.802.074,32</b> | <b>1.257.838,53</b> | <b>1.482.986,92</b> | <b>1.100.039,58</b> |
| <u>Κατανέμονται σε :</u>   |                     |                     |                     |                     |
| <b>Ιδιοκτήτες μητρικής</b>   | <b>1.575.606,47</b> | <b>1.148.566,04</b> | <b>1.482.986,92</b> | <b>1.100.039,58</b> |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές   | 226.467,85          | 109.272,49          | -                   | -                   |
| <b>- Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</b>                              |                     |                     |                     |                     |
| - Συναλλαγμ. Διαφορές μετατροπής   | 235,29              | (978,80)            | -                   | -                   |
| - Κέρδος/Ζημία απο παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα   | 169.859,10          | (69.851,25)         | 169.859,10          | (69.851,25)         |
| - Φόρος εισοδήματος  | (37.369,00)         | 16.764,30           | (37.369,00)         | 16.764,30           |
| - Διαφορά από μεταβολή συντελεστών αναβαλλόμενης φορολογίας  | (2.336,91)          | -                   | (2.336,91)          | -                   |
| <b>-Στοιχεία που δεν ανακατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</b>                             |                     |                     |                     |                     |
| - Διαφορά από μεταβολή συντελεστών αναβαλ. φορολ. λοιπών συνολικών εσόδων                          | -                   | -                   | 11.934,31           | -                   |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους</b>  | <b>1.932.462,80</b> | <b>1.203.772,78</b> | <b>1.625.074,42</b> | <b>1.046.952,63</b> |
| <u>Κατανέμονται σε :</u>   |                     |                     |                     |                     |
| <b>Ιδιοκτήτες μητρικής</b>   | <b>1.705.816,76</b> | <b>1.095.241,57</b> | <b>1.625.074,42</b> | <b>1.046.952,63</b> |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές   | 226.646,04          | 108.531,21          | -                   | -                   |
| <b>Κέρδη κατά μετοχή σε ευρώ</b>   | 4.19 0,4764         | 0,3473              | 0,4484              | 0,3326              |

## III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ο Όμιλος

## Σημ. ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ

|   | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Υπέρ το<br>άρτιο    | Αποθεματικά<br>από<br>παράγωγα | Λοιπά<br>Αποθεματικά | Συναλκές<br>διαφορές | Αποτελέσματα<br>εις νέον | Σύνολο               | Δικαιώματα<br>Μειοψηφίας | Σύνολο Ιδίων<br>Κεφαλαίων |
|---|----------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 01.01.2020</b>                        | 694.575,00           | 3.601.974,63        | 40.242,07                      | 4.735.968,88         | -33.245,72           | 7.698.110,36             | 16.737.625,22        | 1.396.205,49             | 18.133.830,71             |
| - Συγκεντρωτικά συνολικά<br>έσοδα μετά από φόρους |                      |                     | -53.086,93                     |                      | 173,62               | 1.148.154,88             | 1.095.241,57         | 108.531,22               | 1.203.772,79              |
| - Εσωτερικές μεταφορές                            |                      |                     |                                | 76.692,73            |                      | -76.692,73               | 0,00                 |                          | 0,00                      |
| <b>Υπόλοιπα 30.6.2020</b>                         | <b>694.575,00</b>    | <b>3.601.974,63</b> | <b>-12.844,86</b>              | <b>4.812.661,61</b>  | <b>-33.072,10</b>    | <b>8.769.572,51</b>      | <b>17.832.866,79</b> | <b>1.504.736,71</b>      | <b>19.337.603,50</b>      |
| <b>Υπόλοιπα 01.01.2021</b>                        | 694.575,00           | 2.775.099,63        | -88.916,37                     | 4.813.159,78         | -31.966,61           | 9.639.314,70             | 17.801.266,13        | 1.270.880,63             | 19.072.146,76             |
| - Συγκεντρωτικά συνολικά<br>έσοδα μετά από φόρους |                      |                     | 130.150,20                     |                      | 188,23               | 1.575.478,33             | 1.705.816,76         | 226.646,04               | 1.932.462,80              |
| - Εσωτερικές μεταφορές                            |                      |                     |                                | 59.005,34            |                      | -59.005,34               | 0,00                 |                          | 0,00                      |
| <b>Υπόλοιπα 30.6.2021</b>                         | <b>694.575,00</b>    | <b>2.775.099,63</b> | <b>41.233,83</b>               | <b>4.872.165,12</b>  | <b>-31.778,38</b>    | <b>11.155.787,69</b>     | <b>19.507.082,89</b> | <b>1.497.526,67</b>      | <b>21.004.609,56</b>      |



## Η Εταιρεία

| <u>Σημ.</u>                                       | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Υπέρ το άρτιο       | Αποθεματικά<br>εύλογης αξίας | Αποθεματικά από<br>παράγωγα | Λοιπά<br>αποθεματικά | Αποτελέσματα εις<br>νέον | Σύνολο Ιδίων<br>Κεφαλαίων |
|---|----------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Υπόλοιπα 1.1.2020</b>                          | 694.575,00           | 3.601.974,63        | 532.543,86                   | 40.242,09                   | 4.469.881,46         | 8.060.831,59             | 17.400.048,63             |
| - Συγκεντρωτικά συνολικά<br>έσοδα μετά από φόρους |                      |                     |                              | -53.086,95                  |                      | 1.100.039,58             | 1.046.952,63              |
| - Εσωτερικές μεταφορές                            |                      |                     |                              |                             | 76.692,73            | -76.692,73               | 0,00                      |
| <b>Υπόλοιπα 30.6.2020</b>                         | <b>694.575,00</b>    | <b>3.601.974,63</b> | <b>532.543,86</b>            | <b>-12.844,86</b>           | <b>4.546.574,19</b>  | <b>9.084.178,44</b>      | <b>18.447.001,26</b>      |
| <b>Υπόλοιπα 1.1.2021</b>                          | 694.575,00           | 2.775.099,63        | 453.503,86                   | -88.919,36                  | 4.546.574,19         | 10.068.533,82            | 18.449.367,14             |
| - Συγκεντρωτικά συνολικά<br>έσοδα μετά από φόρους |                      |                     | 11.934,31                    | 130.153,19                  |                      | 1.482.986,92             | 1.625.074,42              |
| - Εσωτερικές μεταφορές                            |                      |                     |                              |                             | 59.005,34            | -59.005,34               | 0,00                      |
| <b>Υπόλοιπα 30.6.2021</b>                         | <b>694.575,00</b>    | <b>2.775.099,63</b> | <b>465.438,17</b>            | <b>41.233,83</b>            | <b>4.605.579,53</b>  | <b>11.492.515,40</b>     | <b>20.074.441,56</b>      |

## IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

| Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες   | Ο Όμιλος              |                     | Η Εταιρεία            |                     |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|   | 1.1 - 30.6.2021       | 1.1 - 30.6.2020     | 1.1 - 30.6.2021       | 1.1 - 30.6.2020     |
| Κέρδη/Ζημιές προ φόρων  | 2.195.276,47          | 1.638.226,30        | 1.876.732,16          | 1.478.973,29        |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για:  |                       |                     |                       |                     |
| • Αποσβέσεις  | 980.008,90            | 1.171.636,73        | 310.705,33            | 313.022,90          |
| • Προβλέψεις  | (159.801,97)          | 17.800,02           | (159.801,97)          | 21.565,81           |
| • Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων  | -                     | (2.120,50)          | -                     | (2.120,50)          |
| • Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα , κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας   | (485.942,78)          | 23.265,99           | (46.070,67)           | (16.227,81)         |
| • Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα   | 161.732,76            | 162.489,57          | 8.409,93              | 21.914,97           |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες |                       |                     |                       |                     |
| • (Αύξηση) μείωση αποθεμάτων  | 272.292,71            | (230.542,18)        | 283.886,85            | 162.712,12          |
| • ( Αύξηση) μείωση απαιτήσεων   | (2.574.494,60)        | (1.482.077,85)      | (2.546.402,40)        | (1.242.574,82)      |
| • Αύξηση (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)   | (483.163,17)          | 303.676,96          | (417.589,61)          | 222.169,06          |
| Μείον :   |                       |                     |                       |                     |
| • Χρεωστ. τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα  | (76.732,76)           | (155.184,96)        | (8.409,93)            | (14.610,36)         |
| • Καταβεβλημένοι φόροι  | -                     | -                   | -                     | -                   |
| Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες   | <b>(170.824,44)</b>   | <b>1.447.170,08</b> | <b>(698.540,31)</b>   | <b>944.824,66</b>   |
| <b>Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>   |                       |                     |                       |                     |
| Απόκτηση χρεογράφων   | (746.226,03)          | (927.204,59)        | (746.226,03)          | (921.079,59)        |
| Εισπράξεις από πώληση χρεογράφων  | 697.105,14            | 776.443,15          | 697.105,14            | 776.443,15          |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων  | (316.119,61)          | (343.340,74)        | (241.787,16)          | (137.812,85)        |
| Είσπραξη από πώληση ενσωμάτων παγίων  | 28.538,36             | 1.040,00            | 26.600,00             | 1.040,00            |
| Έσοδα χρεογράφων  | 23.428,67             | 26.186,24           | 23.428,67             | 26.186,24           |
| Τόκοι εισπραχθέντες   | 578,77                | 1.409,19            | 445,58                | 1.398,19            |
| Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες  | <b>(312.694,70)</b>   | <b>(465.466,75)</b> | <b>(240.433,80)</b>   | <b>(253.824,86)</b> |
| <b>Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>  |                       |                     |                       |                     |
| Λήψη δανείων  | -                     | 1.380.000,00        | -                     | -                   |
| Εξόφληση δανείων  | (530.469,76)          | (61.437,57)         | (8.983,17)            | -                   |
| Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου   | (1.141.036,09)        | (50.000,00)         | (1.141.036,09)        | (50.000,00)         |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις  | (113.574,58)          | (620.934,88)        | (13.548,03)           | (16.627,65)         |
| Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες   | <b>(1.785.080,43)</b> | <b>647.627,55</b>   | <b>(1.163.567,29)</b> | <b>(66.627,65)</b>  |
| <b>Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>   | <b>(2.268.599,57)</b> | <b>1.629.330,88</b> | <b>(2.102.541,40)</b> | <b>624.372,15</b>   |
| <b>Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου</b>   | <b>4.895.546,48</b>   | <b>1.894.368,65</b> | <b>3.695.229,25</b>   | <b>1.277.332,27</b> |
| <b>Ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της περιόδου</b>  | <b>2.626.946,91</b>   | <b>3.523.699,53</b> | <b>1.592.687,85</b>   | <b>1.901.704,42</b> |

Οι επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις που παρατίθενται στα επόμενα, αποτελούν ενιαίο και αναπόσπαστο τμήμα των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του Α΄ Εξαμήνου 2021.

## Επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις επί των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

### 1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία «ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.» (η "Εταιρία") είναι ανώνυμη εταιρία εγγεγραμμένη στο ΓΕΜΗ , με αριθμό 20512830000. Ιδρύθηκε το έτος 1987 (ΦΕΚ ίδρυσης 2503/8.10.87) με την εισφορά της καθαρής περιουσίας και μετρητών της εταιρίας ΕΛΒΕ Ε.Π.Ε.

Αντικείμενο της ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε, σήμερα, είναι η παραγωγή στολών εργασίας δημοσίων φορέων και μεγάλων ιδιωτικών εταιρειών , μετά δε την συγχώνευση της στις χρήσεις 2013 , 2016 , 2017 και 2018 , με απορρόφηση , των κατά 100% θυγατρικών εταιρειών " ECOJoule SOLAR A.E." , " ΕΣΗΕ Α.Ε." , " ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και ΚΑΡ.ΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ αντίστοιχα και η παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.

Η παραγωγή του τελικού προϊόντος δίνεται εξ' ολοκλήρου σε τρίτους (φασόν) ενώ οι μετοχές της είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (κλάδος «Είδη Ενδυμασίας»)

Η εταιρία έχει την έδρα της στο Δήμο Ελευθερών του Νομού Καβάλας (Άγιος Ανδρέας Τ.Κ. 640-07 Καβάλα, τηλ. 25940-23600-603, fax 25940-23604) και η ηλεκτρονική της διεύθυνση στο διαδίκτυο είναι [www.elvesa.gr](http://www.elvesa.gr).

Αντικείμενο δραστηριότητας της θυγατρικής εταιρείας του ομίλου , σήμερα, είναι η εμπορία ειδών μπεμπέ, παιδικών ειδών κτλ.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καλύπτουν την εταιρία και τις θυγατρικές της (Ο Όμιλος). Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Δομή του Ομίλου:

| Εταιρία                                     | % Συμμετοχής | Έδρα                 | Μέθοδος Ενοποίησης |
|---|--------------|----------------------|--------------------|
| ΕΛΒΕ ΑΒΕΕ                                   | Μητρική      | Άγιος Ανδρέας Καβάλα | Ολική Ενοποίηση    |
| ΛΗΤΩ Α.Ε. <sup>(1)</sup>                    | 30,333%      | Περιστέρι Αττικής    | Ολική Ενοποίηση    |
| HARMONY CRUISES A.N.E.                      | 25%          | Αθήνα                | Καθαρή Θέση        |
| LETOSHOP D.O.O BEOGRAD <sup>(2)</sup>       | 24,266%      | Σερβία               | Ολική Ενοποίηση    |
| ΠΑΙΔΙΚΕΣ ΣΥΛΛΟΓΕΣ Μ.Α.Ε. <sup>(3)</sup>     | 30,333%      | Γλυφάδα Αττικής      | Ολική Ενοποίηση    |
| ΛΚ 88 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε. <sup>(4)</sup> | 14,86%       | Βριλλήσια Αττικής    | Ολική Ενοποίηση    |

(1) Η εταιρεία ΛΗΤΩ Α.Ε. ενοποιείται πλήρως επειδή η μητρική εταιρία η οποία διαθέτει το 30,333% του μετοχικού της κεφαλαίου έχει συνάψει σύμβαση συνεργασίας με μέτοχο της εταιρείας αυτής που διαθέτει το 39,999% του μετοχικού της κεφαλαίου και έτσι έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει την οικονομική και επιχειρηματική πολιτική της επιχείρησης.

(2) Αφορά σε θυγατρική κατά ποσοστό 80% της θυγατρικής εταιρείας ΛΗΤΩ Α.Ε. Η εταιρεία αυτή συστάθηκε μέσα στη χρήση 2007 και έκτοτε περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου.

(3) Αφορά σε θυγατρική κατά ποσοστό 100% της θυγατρικής εταιρείας ΛΗΤΩ Α.Ε. Η εταιρεία αυτή συστάθηκε τον Σεπτέμβριο του 2018 και περιελήφθη για πρώτη φορά στις ενοποιημένες καταστάσεις του ομίλου.

(4) Αφορά σε θυγατρική κατά ποσοστό 49% της θυγατρικής εταιρείας ΛΗΤΩ Α.Ε. Η εταιρεία αυτή εξαγοράστηκε το 2020 και περιελήφθη για πρώτη φορά στις ενοποιημένες καταστάσεις του ομίλου.

## **2. Πλαίσιο κατάρτισης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.**

Οι παρούσες ατομικές και ενοποιημένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις αφορούν το Α' Εξάμηνο του 2021 (1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2021) και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 "Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις".

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ και τα ΔΠΧΑ και τις σχετικές διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ τον Ιούνιο του 2021.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα :

- με την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμμετοχικοί τίτλοι - χρεόγραφα) τα οποία αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα χρήσης αντίστοιχα και
- με την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της εταιρείας.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ και τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως που λήφθηκαν υπόψη κατά την κατάρτιση των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2021 είναι ίδιες με εκείνες που λήφθηκαν υπόψη κατά την κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας, της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 και οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στο σχετικό Προσάρτημα αυτών, χωρίς οποιαδήποτε απόκλιση ή αλλαγή.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την κατάρτιση των ενδιάμεσων αυτών Οικονομικών Καταστάσεων είναι ίδιες με εκείνες που είχαν χρησιμοποιηθεί κατά την κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας, της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου

2020 και οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στο σχετικό Προσάρτημα των Οικονομικών εκείνων Καταστάσεων, χωρίς να γίνει οποιαδήποτε απόκλιση ή αλλαγή από εκείνες.

Οι παρούσες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020, οι οποίες είναι διαθέσιμες στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας.

### **Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων**

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021**

#### **ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)**

Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιούσες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

#### **ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 ΔΠΧΑ 7 ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η**

Το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε τα ΔΠΧΑ 9, Δ.Λ.Π. 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που προκύπτουν από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασης ενός επιτοκίου αναφοράς από ένα εναλλακτικό επιτόκιο. Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα ακόλουθα:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επανυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανακλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

### **ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»**

Η Επιτροπή Διεργημάτων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”) επί της οποίας περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Συγκεκριμένα, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής παρέχει επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των βασικών αρχών και κανόνων του ΔΛΠ 19 ως προς τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας ανάλογου προγράμματος καθορισμένων παροχών με αυτό που ορίζεται στο Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου. Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (par. 8.6)”, ο Όμιλος απαιτείται να τροποποιήσει ανάλογα τη λογιστική του πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής θα αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη» και συγκεκριμένα στις παρ. 14-22.

### **Πρότυπα και Διεργητικές υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. και δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και τον Όμιλο:**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

### **Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020**

Την 14η Μαΐου 2020, Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

### **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική**

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει τις παραγράφους Δ16(α) του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

### **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

### **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης**

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση της αποζημίωσης από τον εκμισθωτή για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγκυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

### **ΔΛΠ 41 Γεωργία Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας**

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

### **ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση**

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

### **ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης**

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας 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, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά 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 1η Ιανουαρίου 2022.

### **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»**

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». 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 μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης..

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

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

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

### **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»**

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

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και



- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών**

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικά στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφόρηση ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

### **ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων**

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

### **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μισθώσεις» - Μειώσεις μισθωμάτων λόγω Covid-19 πέραν της 30 Ιουνίου 2021**

Την 31.3.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 σύμφωνα με την οποία παρέτεινε κατά ένα έτος τη δυνατότητα επιλογής εξαίρεσης (practical expedient) από τη διενέργεια της αξιολόγησης του εάν οι αλλαγές στις καταβολές μισθωμάτων συνιστούν τροποποίηση της μίσθωσης. Η δυνατότητα αυτή είχε δοθεί με την τροποποίηση του προτύπου την 28.5.2020.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021.

### **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος» - Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή**

Την 7.5.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά

την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

### 3. Πληροφόρηση κατά τομέα

#### 3α. Πληροφόρηση για το κέρδος ή τη ζημία, τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις

Ο Όμιλος υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 8 “Λειτουργικοί Τομείς” από 1 Ιανουαρίου 2009. Το ΔΠΧΑ 8 προβλέπει οι λειτουργικοί τομείς να προσδιορίζονται στη βάση των εσωτερικών αναφορών και διαδικασιών του Ομίλου για τα στοιχεία του Ομίλου που ελέγχονται και αναθεωρούνται σε τακτική βάση από την διοίκηση του , που αποφασίζει για τον επιμερισμό των πόρων ανά τομέα και που κρίνει την απόδοσή του.

Οι βασικές δραστηριότητες του Ομίλου διαχωρίζονται σε τρεις επιχειρηματικούς τομείς.

α) παραγωγή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων (στολές κτλ).

β) εμπορία παιδικών και βρεφικών ειδών κ.τ.λ.

γ) παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές

#### 3β. Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Οι γεωγραφικοί τομείς του ομίλου λειτουργούν ουσιαστικά σε δύο γεωγραφικές περιοχές ( Ελλάδα και Εξωτερικό ) και διευθύνονται από την έδρα .

Οι πωλήσεις στο εξωτερικό αφορούν κυρίως σε πωλήσεις σε χώρες της Ευρώπης.

Τα έσοδα κατανέμονται κατά γεωγραφική περιοχή ως κατωτέρω :

| 1/1-30/6/2021         | Ο όμιλος      |              |               |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|
|                       | Ελλάδα        | Εξωτερικό    | Σύνολο        |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 11.008.819,33 | 2.035.485,11 | 13.044.304,44 |
| Πωλήσεις Προϊόντων    | 890.685,97    | 0,00         | 890.685,97    |
| Σύνολο                | 11.899.505,30 | 2.035.485,11 | 13.934.990,41 |
| <b>1/1-30/6/2020</b>  |               |              |               |
|                       | Ελλάδα        | Εξωτερικό    | Σύνολο        |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 10.995.618,51 | 3.540.650,05 | 14.536.268,56 |
| Πωλήσεις Προϊόντων    | 913.817,62    | 0,00         | 913.817,62    |
| Σύνολο                | 11.909.436,13 | 3.540.650,05 | 15.450.086,18 |
| 1/1-30/6/2021         | Η εταιρεία    |              |               |
|                       | Ελλάδα        | Εξωτερικό    | Σύνολο        |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 4.097.201,75  | 1.434.491,89 | 5.531.693,64  |
| Πωλήσεις Προϊόντων    | 890.685,97    | 0,00         | 890.685,97    |

|                       |               |                  |               |
|-----------------------|---------------|------------------|---------------|
| Σύνολο                | 4.987.887,72  | 1.434.491,89     | 6.422.379,61  |
| <b>1/1-30/6/2020</b>  | <b>Ελλάδα</b> | <b>Εξωτερικό</b> | <b>Σύνολο</b> |
| Πωλήσεις Εμπορευμάτων | 2.379.880,04  | 2.856.827,76     | 5.236.707,80  |
| Πωλήσεις Προϊόντων    | 913.817,62    | 0,00             | 913.817,62    |
| Σύνολο                | 3.293.697,66  | 2.856.827,76     | 6.150.525,42  |

Το σύνολο των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ομίλου βρίσκονται στην Ελλάδα με εξαίρεση μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ποσού ευρώ 315.940,16 που βρίσκονται στην Σερβία.

### 3γ. Πληροφορίες για σημαντικούς πελάτες

Η μητρική εταιρεία εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 1.1.2021-30.6.2021 δύο (2) πελάτες αποτελούσαν το 66,47% περίπου του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων της και τρεις (3) πελάτες αποτελούσαν το 63,68% περίπου των συνολικών πωλήσεων της. Δεδομένης λοιπόν της συγκέντρωσης αυτής των πελατών της μητρικής εταιρείας, υφίσταται πιστωτικός κίνδυνος.

Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς. Τέλος οι πωλήσεις της θυγατρικής εταιρείας και των θυγατρικών αυτής γίνονται είτε λιανικώς, οι οποίες διακανονίζονται τοις μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών με σχεδόν μηδενικό κίνδυνο απωλειών, είτε χονδρικώς, με χορήγηση σχετικής πίστωσης. Έτσι, ο πιστωτικός κίνδυνος του Ομίλου προέρχεται κυρίως από τη φερεγγυότητα των πελατών χονδρικής και από το εύρος της κατανομής του κινδύνου αυτού.

Ο όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Στα πλαίσια της πιστωτικής πολιτικής του ομίλου, διερευνάται σε μόνιμη βάση η πιστοληπτική ικανότητα, η φερεγγυότητα και η εν γένει οικονομική συμπεριφορά κάθε νέου πελάτη και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα στοιχεία των παλαιών πελατών, δεδομένα με βάση τα οποία καθορίζονται ανάλογα και με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, τα πιστωτικά όρια, οι όροι πωλήσεων, εισπράξεων, οι απαιτούμενες εγγυήσεις κ.α..

## 4. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων

### 4.1. Ενσώματα πάγια

Οι πραγματοποιηθείσες επενδύσεις του ομίλου στην περίοδο 1/1-30/6/2021 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 288.861,40 και αφορούν κυρίως σε αγορές μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων.

Η κίνηση των Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 1.1.2021 – 30.6.2021 και στην προηγούμενη χρήση 2020 (1.1.2020 – 31.12.2020) έχει ως εξής :

| 30/6/2021<br>Κόστος | Ο όμιλος |        |            |           |        |                   |
|---------------------|----------|--------|------------|-----------|--------|-------------------|
|                     | Γήπεδα   | Κτίρια | Μηχανήματα | Μετ. Μέσα | Έπιπλα | Έργα υπό εκτέλεση |

|                    |                   |                     |                     |                   |                     |                  |                      |
|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2021  | 535.599,79        | 9.186.035,35        | 6.890.558,96        | 353.971,62        | 3.614.204,27        | 2.129,82         | 20.582.499,81        |
| Προσθήκες περιόδου | -                 | 11.709,92           | 111.353,68          | 118.724,00        | 24.517,35           | 22.556,45        | 288.861,40           |
| Πωλήσεις περιόδου  | -                 | -                   | (1.832,52)          | (52.955,00)       | -                   | -                | (54.787,52)          |
| Υπόλοιπο 30/6/2021 | <b>535.599,79</b> | <b>9.197.745,27</b> | <b>7.000.080,12</b> | <b>419.740,62</b> | <b>3.638.721,62</b> | <b>24.686,27</b> | <b>20.816.573,69</b> |

**Σωρευμένες αποσβέσεις**

(440.705,81)

|                     | Γήπεδα | Κτίρια         | Μηχανήματα     | Μετ. Μέσα    | Έπιπλα         | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο          |
|---------------------|--------|----------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2021   | -      | (5.351.277,49) | (3.264.507,32) | (178.698,35) | (3.008.587,29) | -                 | (11.803.070,45) |
| Αποσβέσεις περιόδου | -      | (199.722,68)   | (165.766,32)   | (22.498,21)  | (52.718,60)    | -                 | (440.705,81)    |
| Πωλήσεις περιόδου   | -      | -              | 3.477,15       | 13.972,16    | -              | -                 | 17.449,31       |
| Υπόλοιπο 30/6/2021  | -      | (5.551.000,17) | (3.426.796,49) | (187.224,40) | (3.061.305,89) | -                 | (12.226.326,95) |

**Αναπ. Αξία 30/6/2021 535.599,79 3.646.745,10 3.573.283,63 232.516,22 577.415,73 24.686,27 8.590.246,74**

**31/12/2020****Κόστος**

|                            | Γήπεδα            | Κτίρια              | Μηχανήματα          | Μετ. Μέσα         | Έπιπλα              | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο               |
|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2020          | 81.996,00         | 8.811.823,30        | 6.874.481,48        | 290.216,52        | 3.547.572,06        | 2.129,82          | 19.608.219,18        |
| Προσθήκες περιόδου         | 453.603,79        | 1.924.577,39        | 15.887,19           | 63.755,10         | 210.352,04          | -                 | 2.668.175,51         |
| Πωλήσεις-Μειώσεις περιόδου | -                 | (1.550.644,88)      | -                   | -                 | (143.733,87)        | -                 | (1.694.378,75)       |
| Συναλ. Διαφ. Μετατροπής    | -                 | 279,54              | 190,29              | -                 | 14,04               | -                 | 483,87               |
| Υπόλοιπο 31/12/2020        | <b>535.599,79</b> | <b>9.186.035,35</b> | <b>6.890.558,96</b> | <b>353.971,62</b> | <b>3.614.204,27</b> | <b>2.129,82</b>   | <b>20.582.499,81</b> |

**Σωρευμένες αποσβέσεις**

|                            | Γήπεδα | Κτίρια         | Μηχανήματα     | Μετ. Μέσα    | Έπιπλα         | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο          |
|----------------------------|--------|----------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2020          | -      | (6.303.173,12) | (2.936.762,58) | (131.399,40) | (2.995.748,11) | -                 | (12.367.083,21) |
| Αποσβέσεις περιόδου        | -      | (453.596,49)   | (327.720,12)   | (47.298,95)  | (136.998,54)   | -                 | (965.614,10)    |
| Πωλήσεις-μειώσεις περιόδου | -      | 1.405.545,53   | -              | -            | 124.162,11     | -                 | 1.529.707,64    |
| Συναλ. Διαφ. Μετατροπής    | -      | (53,41)        | (24,62)        | -            | (2,76)         | -                 | (80,79)         |
| Υπόλοιπο 31/12/2020        | -      | (5.351.277,49) | (3.264.507,32) | (178.698,35) | (3.008.587,30) | -                 | (11.803.070,46) |

**Αναπ. Αξία 31/12/2020 535.599,79 3.834.757,86 3.626.051,64 175.273,27 605.616,97 2.129,82 8.779.429,35**

**Η εταιρεία****30/6/2021****Κόστος**

|                    | Γήπεδα            | Κτίρια              | Μηχανήματα          | Μετ. Μέσα         | Έπιπλα            | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο              |
|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2021  | 216.351,26        | 1.394.794,87        | 6.656.279,65        | 315.510,09        | 716.290,52        | 2.129,82          | 9.301.356,21        |
| Προσθήκες περιόδου | -                 | -                   | 110.393,00          | 104.690,00        | 3.721,12          | 22.556,45         | 241.360,57          |
| Πωλήσεις περιόδου  | -                 | -                   | -                   | (52.955,00)       | -                 | -                 | (52.955,00)         |
| Υπόλοιπο 30/6/2021 | <b>216.351,26</b> | <b>1.394.794,87</b> | <b>6.766.672,65</b> | <b>367.245,09</b> | <b>720.011,64</b> | <b>24.686,27</b>  | <b>9.489.761,78</b> |

**Σωρευμένες αποσβέσεις**

|                             | Γήπεδα            | Κτίρια            | Μηχανήματα          | Μετ. Μέσα         | Έπιπλα           | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2021           | -                 | (551.205,36)      | (3.113.433,74)      | (145.717,00)      | (691.781,86)     | -                 | (4.502.137,96)      |
| Αποσβέσεις περιόδου         | -                 | (33.215,15)       | (151.681,32)        | (20.285,33)       | (6.433,02)       | -                 | (211.614,82)        |
| Πωλήσεις περιόδου           | -                 | -                 | -                   | 13.972,16         | -                | -                 | 13.972,16           |
| Υπόλοιπο 30/6/2021          | -                 | (584.420,51)      | (3.265.115,06)      | (152.030,17)      | (698.214,88)     | -                 | (4.699.780,62)      |
| <b>Αναπ. Αξία 30/6/2021</b> | <b>216.351,26</b> | <b>810.374,36</b> | <b>3.501.557,59</b> | <b>215.214,92</b> | <b>21.796,76</b> | <b>24.686,27</b>  | <b>4.789.981,16</b> |

31/12/2020

**Κόστος**

|                     | Γήπεδα     | Κτίρια       | Μηχανήματα   | Μετ. Μέσα  | Έπιπλα     | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο       |
|---------------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|-------------------|--------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2020   | 81.996,00  | 1.394.794,87 | 6.649.828,04 | 251.754,99 | 693.008,72 | 2.129,82          | 9.073.512,44 |
| Προσθήκες περιόδου  | 134.355,26 | -            | 6.451,61     | 63.755,10  | 24.350,46  | -                 | 228.912,43   |
| Λοιπές κινήσεις     | -          | -            | -            | -          | (1.068,66) | -                 | (1.068,66)   |
| Υπόλοιπο 31/12/2020 | 216.351,26 | 1.394.794,87 | 6.656.279,65 | 315.510,09 | 716.290,52 | 2.129,82          | 9.301.356,21 |

**Σωρευμένες αποσβέσεις**

|                              | Γήπεδα            | Κτίρια            | Μηχανήματα          | Μετ. Μέσα         | Έπιπλα           | Έργα υπό εκτέλεση | Σύνολο              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2020            | -                 | (484.775,01)      | (2.812.894,02)      | (104.130,48)      | (676.005,27)     | -                 | (4.077.804,78)      |
| Αποσβέσεις περιόδου          | -                 | (66.430,35)       | (300.539,72)        | (41.586,52)       | (16.845,25)      | -                 | (425.401,84)        |
| Λοιπές κινήσεις              | -                 | -                 | -                   | -                 | 1.068,66         | -                 | 1.068,66            |
| Υπόλοιπο 31/12/2020          | -                 | (551.205,36)      | (3.113.433,74)      | (145.717,00)      | (691.781,86)     | -                 | (4.502.137,96)      |
| <b>Αναπ. Αξία 31/12/2020</b> | <b>216.351,26</b> | <b>843.589,51</b> | <b>3.542.845,91</b> | <b>169.793,09</b> | <b>24.508,66</b> | <b>2.129,82</b>   | <b>4.799.218,25</b> |

**4.2 Επενδύσεις σε ακίνητα**

|                              | Ο όμιλος            |                     |                     | Η εταιρεία          |                     |                     |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              | Γήπεδα              | Κτίρια              | Σύνολο              | Γήπεδα              | Κτίρια              | Σύνολο              |
| <b>30/6/2021</b>             |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Κόστος</b>                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Υπόλοιπο 1/1/2021            | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        |
| Υπόλοιπο 30/6/2021           | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Υπόλοιπο 1/1/2021            | -                   | (943.950,83)        | (943.950,83)        | -                   | (943.950,83)        | (943.950,83)        |
| Αποσβέσεις περιόδου          | -                   | (30.995,06)         | (30.995,06)         | -                   | (30.995,06)         | (30.995,06)         |
| Υπόλοιπο 30/6/2021           | -                   | (974.945,89)        | (974.945,89)        | -                   | (974.945,89)        | (974.945,89)        |
| <b>Αναπ. Αξία 30/6/2021</b>  | <b>1.350.286,19</b> | <b>1.219.498,95</b> | <b>2.569.785,14</b> | <b>1.350.286,19</b> | <b>1.219.498,95</b> | <b>2.569.785,14</b> |

31/12/2020

| Κόστος                       | Γήπεδα              | Κτίρια              | Σύνολο              | Γήπεδα              | Κτίρια              | Σύνολο              |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Υπόλοιπο 1/1/2020            | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        |
| Υπόλοιπο 31/12/2020          | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        | 1.350.286,19        | 2.194.444,84        | 3.544.731,03        |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> | <b>Γήπεδα</b>       | <b>Κτίρια</b>       | <b>Σύνολο</b>       | <b>Γήπεδα</b>       | <b>Κτίρια</b>       | <b>Σύνολο</b>       |
| Υπόλοιπο 1/1/2020            | -                   | (881.960,79)        | (881.960,79)        | -                   | (881.960,79)        | (881.960,79)        |
| Αποσβέσεις περιόδου          | -                   | (61.990,04)         | (61.990,04)         | -                   | (61.990,04)         | (61.990,04)         |
| Υπόλοιπο 31/12/2020          | -                   | (943.950,83)        | (943.950,83)        | -                   | (943.950,83)        | (943.950,83)        |
| <b>Αναπ. Αξία 31/12/2020</b> | <b>1.350.286,19</b> | <b>1.250.494,01</b> | <b>2.600.780,20</b> | <b>1.350.286,19</b> | <b>1.250.494,01</b> | <b>2.600.780,20</b> |

## 4.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Ο όμιλος  
30/6/2021

|                              | Λογισμικά<br>προγράμματα | Λοιπά άυλα       | Άδειες<br>λειτουργίας<br>φωτοβολταϊκών<br>πάρκων | Σύνολο              |
|------------------------------|--------------------------|------------------|--|---------------------|
| <b>Κόστος</b>                |                          |                  |  |                     |
| Υπόλοιπο έναρξης             | 492.903,21               | 55.890,39        | 1.675.591,75                                     | 2.224.385,35        |
| Προσθήκες                    | 27.063,62                | -                | -  | 27.063,62           |
| Υπόλοιπο λήξης               | 519.966,83               | 55.890,39        | 1.675.591,75                                     | 2.251.448,97        |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |                  |  |                     |
| Υπόλοιπο έναρξης             | (404.218,05)             | (22.356,16)      | (481.258,28)                                     | (907.832,49)        |
| Αποσβέσεις                   | (12.454,81)              | (1.397,26)       | (50.281,11)                                      | (64.133,18)         |
| Υπόλοιπο λήξης               | (416.672,86)             | (23.753,42)      | (531.539,39)                                     | (971.965,67)        |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>      | <b>103.293,97</b>        | <b>32.136,97</b> | <b>1.144.052,36</b>                              | <b>1.279.483,30</b> |
| <b>31/12/2020</b>            |                          |                  |  |                     |
|                              | Λογισμικά<br>προγράμματα | Λοιπά άυλα       | Άδειες<br>λειτουργίας<br>φωτοβολταϊκών<br>πάρκων | Σύνολο              |
| <b>Κόστος</b>                |                          |                  |  |                     |
| Υπόλοιπο έναρξης             | 433.931,62               | 55.890,39        | 1.675.591,75                                     | 2.165.413,76        |
| Προσθήκες                    | 58.971,59                | -                | -  | 58.971,59           |
| Υπόλοιπο λήξης               | 492.903,21               | 55.890,39        | 1.675.591,75                                     | 2.224.385,35        |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |                  |  |                     |
| Υπόλοιπο έναρξης             | (384.120,05)             | (19.561,64)      | (380.696,05)                                     | (784.377,74)        |
| Αποσβέσεις                   | (20.098,00)              | (2.794,52)       | (100.562,23)                                     | (123.454,75)        |
| Υπόλοιπο λήξης               | (404.218,05)             | (22.356,16)      | (481.258,28)                                     | (907.832,49)        |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>      | <b>88.685,16</b>         | <b>33.534,23</b> | <b>1.194.333,47</b>                              | <b>1.316.552,86</b> |

**Η Εταιρεία  
30/6/2021**

|                              | Λογισμικά<br>προγράμματα | Λοιπά άυλα  | Άδειες<br>λειτουργίας<br>φωτοβολταικών<br>πάρκων | Σύνολο       |
|------------------------------|--------------------------|-------------|--|--------------|
| <b>Κόστος</b>                |                          |             |  |              |
| Υπόλοιπο έναρξης             | 39.002,86                | 55.890,39   | 1.675.591,75                                     | 1.770.485,00 |
| Προσθήκες                    | 426,62                   | -           | -  | 426,62       |
| Υπόλοιπο λήξης               | 39.429,48                | 55.890,39   | 1.675.591,75                                     | 1.770.911,62 |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |             |  |              |
| Υπόλοιπο έναρξης             | (22.009,52)              | (22.356,16) | (481.258,28)                                     | (525.623,96) |
| Αποσβέσεις                   | (2.992,85)               | (1.397,26)  | (50.281,11)                                      | (54.671,22)  |
| Υπόλοιπο λήξης               | (25.002,37)              | (23.753,42) | (531.539,39)                                     | (580.295,18) |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>      | 14.427,11                | 32.136,97   | 1.144.052,36                                     | 1.190.616,44 |

**31/12/2020**

|                              | Λογισμικά<br>προγράμματα | Λοιπά άυλα  | Άδειες<br>λειτουργίας<br>φωτοβολταικών<br>πάρκων | Σύνολο       |
|------------------------------|--------------------------|-------------|--|--------------|
| <b>Κόστος</b>                |                          |             |  |              |
| Υπόλοιπο έναρξης             | 39.002,86                | 55.890,39   | 1.675.591,75                                     | 1.770.485,00 |
| Υπόλοιπο λήξης               | 39.002,86                | 55.890,39   | 1.675.591,75                                     | 1.770.485,00 |
| <b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b> |                          |             |  |              |
| Υπόλοιπο έναρξης             | (15.554,94)              | (19.561,64) | (380.696,05)                                     | (415.812,63) |
| Αποσβέσεις                   | (6.454,58)               | (2.794,52)  | (100.562,23)                                     | (109.811,33) |
| Υπόλοιπο λήξης               | (22.009,52)              | (22.356,16) | (481.258,28)                                     | (525.623,96) |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>      | 16.993,34                | 33.534,23   | 1.194.333,47                                     | 1.244.861,04 |

- Το κονδύλιο "άδειες λειτουργίας φωτοβολταικών πάρκων" αφορά κυρίως :

α) κατά ποσό ευρώ 526.595,81 στην υπεραξία που καταβλήθηκε σε προηγούμενη χρήση κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ECOJoule A.E. και αφορά ουσιαστικά στο τίμημα της άδειας λειτουργίας φωτοβολταικού πάρκου της και μεταφέρεται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης στα αποτελέσματα χρήσεως

β) κατά ποσό ευρώ 228.745,97 στην υπεραξία που καταβλήθηκε τον Ιανουάριο του 2016 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας Ε.Σ.Η.Ε. Α.Ε. και αφορά ουσιαστικά στο τίμημα της άδειας λειτουργίας του φωτοβολταικού πάρκου της και μεταφέρεται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης στα αποτελέσματα χρήσεως.

γ) κατά ποσό ευρώ 549.215,27 στην υπεραξία που καταβλήθηκε τον Νοέμβριο του 2016 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 Α.Ε. και αφορά ουσιαστικά στο τίμημα



της άδειας λειτουργίας του φωτοβολταϊκού πάρκου της και μεταφέρεται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης στα αποτελέσματα χρήσεως.

δ) κατά ποσό ευρώ 358.537,85 στην υπεραξία που καταβλήθηκε τον Ιούνιο του 2018 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΡ.ΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ και αφορά ουσιαστικά στο τίμημα της άδειας λειτουργίας του φωτοβολταϊκού πάρκου της και μεταφέρεται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης στα αποτελέσματα χρήσεως.

#### 4.4 Επενδύσεις σε θυγατρικές – συγγενείς επιχειρήσεις

|                                       | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία   |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021    | 31/12/2020   |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις |              | -            | 1.363.559,00 | 1.363.559,00 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις  | 1.007.413,79 | 1.007.413,79 | 1.027.147,00 | 1.027.147,00 |
|                                       | 1.007.413,79 | 1.007.413,79 | 2.390.706,00 | 2.390.706,00 |

##### 4.4.1 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

1) Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας :

Ανάλυση Θυγατρικών Εταιριών :

| Εταιρεία  | Χώρα Εγκατάστασης | Ποσοστό Συμμετοχής | Αξία Κτήσεως | Εύλογη Αξία την 30/6/2021 | Υπεραξία   |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------|---------------------------|------------|
| ΛΗΤΩ Α.Ε. | Ελλάδα            | 30,333%            | 766.843,40   | 1.363.559,00              | 596.715,60 |
| ΣΥΝΟΛΑ    |                   |                    | 766.843,40   | 1.363.559,00              | 596.715,60 |

Η παραπάνω θυγατρική εταιρεία ΛΗΤΩ Α.Ε. καταχωρήθηκε στην εύλογη αξία της όπως προέκυψε μετά απο εκτίμηση που πραγματοποιήθηκε την 1/1/2004. Επικαιροποίηση της εκτίμησης πραγματοποιείται κατά τακτά χρονικά διαστήματα και οι διαφορές καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια.

2) Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις :

Ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Όπως αναφέρεται παραπάνω στην παράγραφο " Γενικές πληροφορίες " η εταιρεία ΛΗΤΩ Α.Ε. ενοποιείται πλήρως επειδή η μητρική εταιρία έχει σύμβαση συνεργασίας με μέτοχο που κατείχε κατά την 30.6.2021 ποσοστό 39,999% του μετοχικού της κεφαλαίου και έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει την οικονομική και επιχειρηματική πολιτική της επιχείρησης.

#### 4.4.2 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

1) Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας:

|                               | <u>30/6/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Κόστος κτήσης μείον απομείωση | 1.027.147,00     | 1.027.147,00      |

Ανάλυση Επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις

| <u>Εταιρεία</u>           | <u>Χώρα<br/>Εγκατάστασης</u> | <u>% Συμμετοχής</u> | <u>Αξία<br/>Κτήσεως</u> | <u>Κόστος<br/>Κτήσης<br/>μείον<br/>Απομείωση</u> | <u>Υπεραξία<br/>(Υποτίμηση)</u> |
|---------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|--|---------------------------------|
| HARMONY<br>CRUISES A.N.E. | Ελλάδα                       | 25,00%              | 1.027.147,00            | 1.027.147,00                                     | -                               |
| ΣΥΝΟΛΑ                    |                              |                     | <u>1.027.147,00</u>     | <u>1.027.147,00</u>                              | <u>-</u>                        |

- Η συμμετοχή στην εταιρεία HARMONY CRUISES A.E. αποτιμήθηκε στο κόστος κτήσεως της. Η εταιρεία ασκεί την δραστηριότητά της μέσω της θυγατρικής της «HARMONY G. ΝΕΠΑ». Ανά τακτά διαστήματα πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης της αξίας της.

2) Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις:

|  | <u>30/6/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|------------------|-------------------|
|  | 1.007.413,79     | 1.007.413,79      |

- Η παραπάνω συμμετοχή αφορά στην εταιρεία HARMONY CRUISES A.E. , η οποία περιλαμβάνεται στην ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

#### 4.5 Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων

Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων όπως εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

|                                  | <b>Ο όμιλος</b>    |                    | <b>Η εταιρεία</b>  |                    |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                  | <u>30/6/2021</u>   | <u>31/12/2020</u>  | <u>30/6/2021</u>   | <u>31/12/2020</u>  |
| Αναβαλλόμενες φορολ. απαιτήσεις  | 37.991,75          | 37.448,66          | -                  | -                  |
| Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις | -455.996,24        | -383.222,38        | 781.196,95         | 720.357,40         |
| Υπόλοιπο                         | <u>-418.004,49</u> | <u>-345.773,72</u> | <u>-781.196,95</u> | <u>-720.357,40</u> |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

|                                  | Ο όμιλος      |               | Η εταιρεία  |             |
|----------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
|                                  | 30/6/2021     | 31/12/2020    | 30/6/2021   | 31/12/2020  |
| Αναβαλλόμενες φορολ. απαιτήσεις  | 1.546.268,04  | 1.665.337,22  | 122.436,33  | 203.742,35  |
| Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις | -1.964.272,53 | -2.011.110,94 | -903.633,28 | -924.099,75 |
| Υπόλοιπο                         | -418.004,49   | -345.773,72   | -781.196,95 | -720.357,40 |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω :

|                                    | Ο όμιλος    |             | Η εταιρεία  |             |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                    | 30/6/2021   | 31/12/2020  | 30/6/2021   | 31/12/2020  |
| Υπόλοιπο αρχής περιόδου            | -345.773,71 | -320.493,35 | -720.357,40 | -750.746,35 |
| Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων    | -32.524,87  | -66.067,24  | -33.067,96  | -35.357,93  |
| Φόρος λοιπών συνολικών εισοδημάτων | -37.369,00  | 40.786,88   | -37.369,00  | 65.746,88   |
| Διαφορά από μεταβολή συντελεστών   | -2.336,91   | -           | -2.336,91   | -           |
| Επανεκτίμηση αναβαλλόμενων φόρων   | -           | -           | 11.934,31   | -           |
| Υπόλοιπο τέλους περιόδου           | -418.004,49 | -345.773,72 | -781.196,95 | -720.357,40 |

Για τις υφιστάμενες κατά την 30/6/2021 και 31/12/2020 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων.

**4.6 Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**

|                    | Ο όμιλος   |            | Η εταιρεία |            |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
|                    | 30/6/2021  | 31/12/2020 | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Εγγυήσεις διάφορες | 391.551,29 | 393.596,10 | 11.877,43  | 11.877,43  |

**4.7 Αποθέματα**

|                     | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία |              |
|---------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                     | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021  | 31/12/2020   |
| Εμπορεύματα         | 7.424.589,49 | 7.671.272,53 | 902.863,40 | 1.161.140,58 |
| Προϊόντα            | 84,48        | -            | 84,48      | -            |
| Πρώτες & βοηθ. Ύλες | 8.166,45     | 33.860,60    | 8.166,45   | 33.860,60    |
| Σύνολο              | 7.432.840,42 | 7.705.133,13 | 911.114,33 | 1.195.001,18 |
| Μείον: Προβλέψεις   | -30.000,00   | -30.000,00   | -          | -            |
| Υπόλοιπο            | 7.402.840,42 | 7.675.133,13 | 911.114,33 | 1.195.001,18 |

**4.8 Απαιτήσεις από πελάτες**

Ανάλυση :

|                      | Ο όμιλος      |               | Η εταιρεία    |               |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                      | 30/6/2021     | 31/12/2020    | 30/6/2021     | 31/12/2020    |
| Πελάτες              | 7.400.764,61  | 6.505.064,88  | 6.541.945,10  | 5.596.375,49  |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 236.151,08    | 236.151,08    | 236.151,08    | 236.151,08    |
| Επιταγές εισπρακτέες | 83.026,57     | 103.296,57    | 83.026,57     | 83.296,57     |
| Σύνολο               | 7.719.942,26  | 6.844.512,53  | 6.861.122,75  | 5.915.823,14  |
| Μείον: Προβλέψεις    | -4.562.873,61 | -4.554.214,56 | -4.550.092,93 | -4.541.326,64 |
| Υπόλοιπο             | 3.157.068,65  | 2.290.297,97  | 2.311.029,82  | 1.374.496,50  |

Οι απαιτήσεις από πελάτες εμφανίζονται απομειωμένες κατά την 30/6/2021 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας κατά ποσό ευρώ 4.562.873,61 και 4.550.092,93 αντίστοιχα. Τα ποσά αυτά αφορούν στις σχηματισθείσες σωρευτικά μέχρι την 30/6/2021 πρόβλεψεις για το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων

του ομίλου και της εταιρίας. Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων. Στην τρέχουσα περίοδο επανεξετάστηκαν οι εκτιμήσεις απωλειών με βάση και τα στοιχεία που προέκυψαν στη τρέχουσα περίοδο.

Η ανάλυση της κίνησης των προβλέψεων αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων έχει ως εξής:

|  | Ο όμιλος      |               | Η εταιρεία    |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 30/6/2021     | 31/12/2020    | 30/6/2021     | 31/12/2020    |
| Υπόλοιπο 1.1                           | -4.554.214,56 | -4.522.887,92 | -4.541.326,64 | -4.510.000,00 |
| Σχηματισθείσες στην περίοδο προβλέψεις | -8.659,05     | -31.326,64    | -8.766,29     | -31.326,64    |
| Σύνολο                                 | -4.562.873,61 | -4.554.214,56 | -4.550.092,93 | -4.541.326,64 |

#### 4.9 Λοιπές απαιτήσεις

|                                    | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία   |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                    | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021    | 31/12/2020   |
| Απαιτήσεις από Δημόσιο             | 726.433,31   | 863.833,75   | 717.104,15   | 853.950,74   |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα           | 1.626.457,63 | 12.352,48    | 1.626.457,63 | 3.757,19     |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές        | 1.215.708,12 | 1.032.459,87 | 1.189.021,19 | 1.032.459,87 |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων             | 7.740,83     | 47.872,48    | 7.224,66     | 32.089,33    |
| Λογαριασμοί προς απόδοση           | 4.653,42     | 3.742,33     | 4.653,42     | 3.742,33     |
| Απαιτήσεις από ασφαλιστ. Εταιρείες | 465.445,00   | 465.445,00   | 465.445,00   | 465.445,00   |
| Λοιπές απαιτήσεις                  | 416.306,53   | 336.036,50   | 261.258,87   | 278.617,67   |
| Σύνολο                             | 4.462.744,84 | 2.761.742,41 | 4.271.164,92 | 2.670.062,13 |
| Μείον: Προβλέψεις                  | -640.069,20  | -640.069,20  | -640.069,20  | -640.069,20  |
| Υπόλοιπο                           | 3.822.675,64 | 2.121.673,21 | 3.631.095,72 | 2.029.992,93 |

Οι λοιπές απαιτήσεις εμφανίζονται απομειωμένες κατά την 30/6/2021 σε επίπεδο ομίλου και εταιρείας κατά ποσό ευρώ 640.069,20

Τα ποσά αυτά αντιστοιχούν στις σωρευτικά σχηματισθείσες μέχρι τις εν λόγω ημερομηνία προβλέψεις για το σύνολο των απαιτήσεων των οποίων η είσπραξη δεν θεωρείται πιθανή.

Η ανάλυση της κίνησης των προβλέψεων έχει ως εξής:

|                                     | Ο όμιλος          |                   | Η εταιρεία        |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | 30/6/2021         | 31/12/2020        | 30/6/2021         | 31/12/2020        |
| Υπόλοιπο 1.1                        | 640.069,20        | 225.877,36        | 640.069,20        | 225.877,36        |
| Σχηματισθείσες στη χρήση προβλέψεις | 0,00              | 414.191,84        | 0,00              | 414.191,84        |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>640.069,20</b> | <b>640.069,20</b> | <b>640.069,20</b> | <b>640.069,20</b> |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες ποσού ευρώ 465.445,00 αφορά σε διεκδικούμενη από ασφαλιστική εταιρεία αποζημίωση λόγω κλοπής αποθεμάτων (εμπορευμάτων, προϊόντων κτλ) που έγινε στη διάρκεια της χρήσης 2011 στις κεντρικές αποθήκες της εταιρείας στον Άγιο Ανδρέα Καβάλας. Το ποσό της δικαστικά διεκδικούμενης αποζημίωσης προέκυψε από φυσική απογραφή των αποθεμάτων μετά την κλοπή, έπειτα από απαίτηση της ασφαλιστικής εταιρείας. Για την ανωτέρω υπόθεση η εταιρία κατέθεσε εντός του 2018 αίτηση αναιρέσεως για προσδιορισμό στον Άρειο Πάγο και έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της για την περίπτωση αρνητικής εξέλιξης της υπόθεσης αυτής.

#### 4.10 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

|  | Λογ. Αξία           | Εύλογη αξία<br>30/6/2021 | Διαφορές<br>αποτίμησης |
|--|---------------------|--------------------------|------------------------|
| Ομολογίες δανείων σε ευρώ              | 744.399,89          | 761.500,93               | 17.101,04              |
| Μεριδία Αμοιβαίων Κεφαλαίων εσωτερικού | 2.123.106,37        | 2.217.932,78             | 94.826,41              |
| Μεριδία Αμοιβαίων Κεφαλαίων εξωτερικού | 375.634,80          | 406.663,95               | 31.029,15              |
| Μετοχές                                | 58.876,63           | 85.988,29                | 27.111,66              |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>3.302.017,69</b> | <b>3.472.085,95</b>      | <b>170.068,26</b>      |

Αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους μέσω αποτελεσμάτων και αποτελούνται από επενδύσεις σε αμοιβαία κεφάλαια, εταιρικά και κρατικά ομόλογα και μετοχικούς τίτλους.

Κατά την αποτίμηση της 30/6/2021 προέκυψαν διαφορές ποσού ευρώ 170.068,26 οι οποίες καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα (έσοδα) της περιόδου 1/1-30/6/2021.

Η εταιρεία κατέχει επίσης μετοχικούς τίτλους των εταιρειών MINION Α.Ε. και ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΩΗ Α.Ε. συνολικής αξίας κτήσης ποσού ευρώ 321.050,52 οι οποίες (εταιρείες) έχουν πάψει να υφίστανται. Η συμμετοχή στην εταιρεία MINION Α.Ε. απομειώθηκε συνολικά την 1.1.2004 ενώ η συμμετοχή στην εταιρεία ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΩΗ Α.Ε. απομειώθηκε συνολικά στη χρήση 2004, τα αποτελέσματα της οποίας και επιβάρυνε.

#### 4.11 Ταμειακά διαθέσιμα

|                                | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία   |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021    | 31/12/2020   |
| Διαθέσιμα στο ταμείο           | 133.963,01   | 57.723,60    | 1.480,14     | 1.368,90     |
| Βραχυπρ. τραπεζικές καταθέσεις | 2.492.983,90 | 4.837.822,88 | 1.591.207,71 | 3.693.860,35 |
| Σύνολο                         | 2.626.946,91 | 4.895.546,48 | 1.592.687,85 | 3.695.229,25 |

#### 4.12 Μετοχικό Κεφάλαιο – Υπέρ το άρτιο

|                    | Αριθμός μετοχών | Μετοχικό κεφάλαιο | Υπέρ το άρτιο | Ίδιες μετοχές | Σύνολο       |
|--------------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 3.307.500       | 694.575,00        | 2.775.099,63  | 0,00          | 3.469.674,63 |
| 30 Ιουνίου 2021    | 3.307.500       | 694.575,00        | 2.775.099,63  | 0,00          | 3.469.674,63 |

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 694.575,00 διαιρούμενο σε 3.307.500 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,21 ευρώ η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

#### 4.13 Αποθεματικά εύλογης αξίας

|                           | Ο Όμιλος  |            | Η Εταιρεία |            |
|---------------------------|-----------|------------|------------|------------|
|                           | 30/6/2021 | 31/12/2020 | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Αποθεματικά εύλογης αξίας | -         | -          | 465.438,17 | 453.503,86 |

Αφορά στην υπεραξία από την αποτίμηση των συμμετοχών της μητρικής στην εύλογη αξία τους μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου. Βλέπε σχετικά και παραπάνω στην παράγραφο 4.6.

**4.14 Λοιπά αποθεματικά**

|                                  | Ο Όμιλος     |              | Η Εταιρεία   |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                  | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021    | 31/12/2020   |
| Τακτικό αποθεματικό              | 1.341.489,39 | 1.341.489,39 | 1.102.366,68 | 1.102.366,68 |
| Ειδικά Αποθεματικά               | 257.217,95   | 198.212,61   | 257.217,95   | 198.212,61   |
| Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών | 2.574.901,23 | 2.574.901,23 | 2.574.901,23 | 2.574.901,23 |
| Αφορολόγητα Αποθεματικά          | 698.556,55   | 698.556,55   | 671.093,67   | 671.093,67   |
| Σύνολο                           | 4.872.165,12 | 4.813.159,78 | 4.605.579,53 | 4.546.574,19 |

**- Τακτικό αποθεματικό**

Το τακτικό αποθεματικό είναι το 5% των μετά από φόρους κερδών έως ότου αυτό εξισωθεί με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου . Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί , αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών.

**- Αφορολόγητα αποθεματικά**

Αφορούν σε αποθεματικά διάφορων αναπτυξιακών νόμων , αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα. Σε περίπτωση πλήρους διανομής τους θα καταβληθεί αντίστοιχος φόρος σύμφωνα με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

**4.15 Ανάλυση των δανείων**

|  | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία |            |
|--|--------------|--------------|------------|------------|
|  | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια                       | 1.144.000,00 | 1.196.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια                       | 1.498.897,99 | 1.991.225,25 | 25,49      | 9.008,66   |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων | 84.000,00    | 70.142,50    | -          | -          |
| Σύνολο βραχυπρ. δανείων                    | 1.582.897,99 | 2.061.367,75 | 25,49      | 9.008,66   |
| Σύνολο δανείων                             | 2.726.897,99 | 3.257.367,75 | 25,49      | 9.008,66   |

Το μακροπρόθεσμο μέρος των δανείων του ομίλου και της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

|                     | Ο όμιλος  |            | Η εταιρεία |            |
|---------------------|-----------|------------|------------|------------|
|                     | 30/6/2021 | 31/12/2020 | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 84.000,00 | 84.000,00  | -          | -          |



|                     |              |              |   |   |
|---------------------|--------------|--------------|---|---|
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 252.000,00   | 289.000,00   | - | - |
| Πάνω από 5 έτη      | 808.000,00   | 823.000,00   | - | - |
| Σύνολο              | 1.144.000,00 | 1.196.000,00 | - | - |

#### 4.16 Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις

Ανάλυση :

|  | Ο όμιλος   |            | Η εταιρεία |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  | 30/6/2021  | 31/12/2020 | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Πρόβλεψη για διαφορά φόρου εισοδήματος | 549.900,00 | 549.900,00 | 549.900,00 | 549.900,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις      | 21.460,00  | 8.200,00   | 8.460,00   | 8.200,00   |
| Σύνολο                                 | 571.360,00 | 558.100,00 | 558.360,00 | 558.100,00 |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού προβλέψεις για διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού Ευρώ 549.900,00 αφορά σχηματισθείσα στη χρήση 2017 πρόβλεψη για ενδεχόμενη αρνητική εξέλιξη φορολογικής υπόθεσης της μητρικής εταιρείας. (Βλέπε αναλυτικά κατωτέρω σημείωση 5.2).

#### 4.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές της εταιρείας έχει ως εξής:

|                                  | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                                  | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021  | 31/12/2020   |
| Προμηθευτές                      | 4.189.501,22 | 4.560.737,54 | 110.624,16 | 88.999,49    |
| Επιταγές πληρωτέες               | 1.179.051,69 | 1.232.236,73 | -          | -            |
| Προκαταβολές πελατών             | 437.558,97   | 325.893,30   | 41.946,93  | 35.888,01    |
| Φόροι - τέλη                     | 507.878,09   | 699.542,79   | 2.297,26   | 160.243,40   |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί          | 259.062,90   | 318.648,55   | 5.670,64   | 15.010,35    |
| Εξοδα χρήσεως δουλευμένα         | 4.797,63     | 33.980,16    | 4.797,63   | -            |
| Εσοδα επόμενων χρήσεων           | -            | 156.114,92   | -          | -            |
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες    | 12.799,66    | 69.698,98    | 12.799,66  | 18.175,66    |
| Υποχρ. σε μετόχους από μείωση ΜΚ | 15.556,29    | 1.141.036,09 | 15.556,29  | 1.141.036,09 |
| Λοιπές υποχρεώσεις               | 1.512.100,52 | 840.309,80   | 538.849,38 | 462.116,31   |
|                                  | 8.118.306,97 | 9.378.198,86 | 732.541,95 | 1.921.469,31 |

**4.18 Φόρος εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην περίοδο 1/1-30/6/2021 και 1/1-30/6/2020 υπολογίσθηκε για μεν την μητρική και τις θυγατρικές εταιρείες του ομίλου που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα με συντελεστή 22% και 24% αντίστοιχα, για δε την ενοποιούμενη εταιρεία που έχει την έδρα της στην Σερβία με συντελεστή 15%.

Για τις υφιστάμενες κατά την 30/6/2021 και 30/6/2020 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων .

Ο φόρος εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα αναλύεται ως εξής:

|                                   | <u>Ο όμιλος</u>      |                      | <u>Η εταιρεία</u>    |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                   | <u>1/1-30/6/2021</u> | <u>1/1-30/6/2020</u> | <u>1/1-30/6/2021</u> | <u>1/1-30/6/2020</u> |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος          | -353.217,30          | -399.694,77          | -353.217,30          | -399.694,77          |
| Διαφορά φόρου προηγούμενης χρήσης | -7.462,98            | -                    | -7.462,98            | -                    |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος   | -32.521,87           | 19.307,00            | -33.064,96           | 20.761,04            |
| <b>Σύνολο</b>                     | <b>-393.202,15</b>   | <b>-380.387,77</b>   | <b>-393.745,24</b>   | <b>-378.933,71</b>   |

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής:

|  | <u>Ο όμιλος</u>      |                      | <u>Η εταιρεία</u>    |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | <u>1/1-30/6/2021</u> | <u>1/1-30/6/2020</u> | <u>1/1-30/6/2021</u> | <u>1/1-30/6/2020</u> |
| Κέρδη προ φόρων  | 2.195.276,48         | 1.638.226,30         | 1.876.732,17         | 1.478.973,29         |
| Ποσά για τα οποία δεν έχει αναγνωρισθεί αναβαλλόμενος φόρος        | -                    | 88.541,71            | -                    | -                    |
| Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς                   | 108.347,96           | 103.776,71           | 108.347,96           | 103.776,71           |
| Κέρδη υπαγόμενα σε φόρο εισοδήματος                                | 2.303.624,44         | 1.830.544,72         | 1.985.080,13         | 1.582.750,00         |
| Φόρος υπολογισμένος με τον φορολογικό συντελεστή της εταιρείας     | (436.717,63)         | (439.282,98)         | (436.717,63)         | (379.860,00)         |
| Αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου επί μεταφερόμενων φορολογικά ζημιών | -                    | 57.968,92            | -                    | -                    |
| Διαφορά συντελεστών αναβαλ. Φορολογ.                               | 50.978,47            | -                    | 50.435,38            | -                    |
| Διαφορά φόρου προηγούμενης χρήσης                                  | (7.462,99)           | 926,29               | (7.462,99)           | 926,29               |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>(393.202,15)</b>  | <b>(380.387,77)</b>  | <b>(393.745,24)</b>  | <b>(378.933,71)</b>  |

#### 4.19 Ανάλυση των κερδών κατά μετοχή

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους , με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου , εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράσθηκαν από την επιχείρηση.

|  | Ο Όμιλος     |              | Η εταιρεία   |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 30/6/2021    | 30/6/2020    | 30/6/2021    | 30/6/2020    |
| Καθαρά κέρδη                                   | 1.802.074,32 | 1.257.838,53 | 1.482.986,92 | 1.100.039,58 |
| <u>Κατανέμονται σε</u>                         |              |              |              |              |
| Μετόχους εταιρείας                             | 1.575.606,47 | 1.148.566,04 | 1.482.986,92 | 1.100.039,58 |
| Μετόχους μειοψηφίας                            | 226.467,85   | 109.272,49   | -            | -            |
| Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών             | 3.307.500    | 3.307.500    | 3.307.500    | 3.307.500    |
| Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €) | 0,4764       | 0,3473       | 0,4484       | 0,3326       |

#### 5. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

##### 5.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

i) Συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες

Δεν υπάρχουν

Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί η ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη.

ii) Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης και λοιπά στελέχη του ομίλου

- Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρείας στην περίοδο 1/1-30/6/2021 και 1/1-30/6/2020 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 14.472,00 και ευρώ 7.236,00 αντίστοιχα.

Οι υποχρεώσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από τις παραπάνω αμοιβές ανέρχονται κατά την 30/6/2021 και 30/6/2020 στο ποσό ευρώ 1.968,70 και ευρώ 0,00 αντίστοιχα.

- Οι αμοιβές των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων των θυγατρικών εταιρειών του ομίλου για την περίοδο 1/1-30/6/2021 και για την περίοδο 1/1-30/6/2020 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 122.500,00 και ευρώ 0,00 αντίστοιχα .

- Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου και των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

##### 5.2 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

**Νομικά θέματα:**

- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία των εταιρειών του Ομίλου.

#### Κεφαλαιακές δεσμεύσεις:

- Επί των παγίων στοιχείων της μητρικής εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.900.000,00. Επί των παγίων στοιχείων των λοιπών εταιρειών του ομίλου δεν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη.

#### Δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία:

- Δεν υπάρχουν δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία των εταιρειών του ομίλου.

#### Λοιπά :

- Ο όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με Τράπεζες , λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας.

Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 30/6/2021 και 31/12/2020 είχαν ως εξής :

|   | Ο όμιλος     |              | Η εταιρεία |            |
|---|--------------|--------------|------------|------------|
|   | 30/6/2021    | 31/12/2020   | 30/6/2021  | 31/12/2020 |
| Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων | 1.153.505,48 | 2.854.635,41 | 883.505,48 | 79.648,80  |

- Η μητρική εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές για τις χρήσεις 2015 έως και 2019 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13. Για τη χρήση 2020 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη .

- Η θυγατρική εταιρεία ΛΗΤΩ Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές για τις χρήσεις 2015 έως και 2019 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13. Για τη χρήση 2020 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη .

Οι υπόλοιπες εταιρείες του ομίλου δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις

|   |                    |
|---|--------------------|
| HARMONY CRUISES A.N.E.                          | 2015-2020          |
| LETOSHOP D.O.O. BEOGRAD                         | 2015-2020          |
| ΕΣΗΕ Α.Ε. (απορροφηθείσα 31/3/2016 από μητρική) | 2014-1/1-31/3/2016 |

|  |           |
|--|-----------|
| ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 Α.Ε. (απορροφηθείσα 31/12/2016 από μητρική) | 2015-2016 |
| ΚΑΡ.ΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ (απορροφηθείσα 31/12/2018 από μητρική)     | 2015-2018 |
| ΠΑΙΔΙΚΕΣ ΣΥΛΛΟΓΕΣ  | 2018-2020 |
| ΛΚ 88 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ                                       | 2019-2020 |

### 5.3 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 30/6/2021 ήταν για τον Όμιλο 213 άτομα και για την Εταιρεία 16 άτομα, ενώ κατά την 30/6/2020 το απασχολούμενο προσωπικό ήταν για τον Όμιλο 239 άτομα και για την Εταιρεία 17 άτομα.

### 5.4 Εποχικότητα - Περιοδικότητα

Οι εταιρείες του ομίλου δεν παρουσιάζουν ιδιαίτερη εποχικότητα – περιοδικότητα στον κύκλο δραστηριότητας τους.

### 5.6 Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει ουσιωδώς την χρηματοοικονομική κατάσταση και την επιχειρηματική πορεία της εταιρείας από την 30/6/2021 έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας.

Άγιος Ανδρέας Καβάλας, 28 Σεπτεμβρίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
& ΔΙΕΥΘ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ  
ΚΙΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ  
Α.Τ. ΑΒ 732602

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
του Δ.Σ.

ΠΑΣΧΑΛΗΣ  
ΚΙΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ  
Α.Τ. ΑΖ 883461

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
ΚΟΓΚΑΛΙΔΗΣ  
Α.Τ. ΑΕ 203573