

ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΑΕ

Δ.Δ.Βισαλτίας, Ν.Σερρών, 62200 Τερπνή

Αρ.Μ.Α.Ε.11043/59/Β/86/15

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 114343952000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως 2019

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος).....	10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	17
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	18
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	21
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	24
10. Υποχρεώσεις	25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	26
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	28
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	28
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	28
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	28
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	28
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	28
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές	29
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	29
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	29
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	29
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	29
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	29
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	30
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	30
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	30
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	31
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	31
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας.....	31
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	31
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	32

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Α.Ε.», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές», απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο. Κατά την άποψη του ελέγχου μας η ανακτήσιμη αξία μιας συμμετοχής εξ αυτών, ανέρχεται στο ποσό ευρώ 20.500.000 περίπου και είναι μικρότερη της αξίας κτήσης της κατά ποσό ευρώ 1.000.000. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση της συμμετοχής αυτής για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 1.000.000, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.000.000. 2) Στις εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες ή σε καθυστέρηση απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 3.500.000 περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.452.023,14 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 1.550.000 περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.550.000 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 250.000 και 1.300.000 ευρώ αντίστοιχα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα

ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης

αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Α.Ε.», και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 24/08/2020

Γεωργία Ανδ. Σαλπικίδου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 66571

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



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	4.229.902,61	4.034.916,82
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	2.037.941,93	1.769.586,44
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	455.402,02	363.054,22
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	2.995.843,90	2.573.083,14
Σύνολο		9.719.090,46	8.740.640,62
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.3	1.200,25	1.200,25
Υπεραξία	6.3	498.777,66	0,00
Λοιπά άυλα	6.3	38.636,01	40.027,58
Σύνολο		538.613,92	41.227,83
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.4	92.252,81	374.643,12
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.2.1	33.589.026,55	34.592.364,04
Σύνολο		33.589.026,55	34.592.364,04
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		43.938.983,74	43.748.875,61
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		2.066.456,08	2.409.990,28
Εμπορεύματα		2.582.183,87	1.976.248,26
Πρώτες ύλες και υλικά		4.366.300,64	3.648.748,30
Προκαταβολές για κυκλοφορούντα στοιχεία και υπηρεσίες		997.320,89	658.832,02
Σύνολο		10.012.261,48	8.693.818,86
Χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.2	31.174.986,09	30.217.775,51
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	7.2.3	45.072,00	45.106,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.4	1.056.768,04	683.309,69
Προπληρωμένα έξοδα	7.2.5	100.627,31	90.893,89
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.6	4.436.362,82	3.269.579,61
Σύνολο		36.813.816,26	34.306.664,70
Σύνολο κυκλοφορούντων		46.826.077,74	43.000.483,56
Σύνολο Ενεργητικού		90.765.061,48	86.749.359,17

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	13.385.221,80	13.385.221,80
Σύνολο		13.385.221,80	13.385.221,80
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	19.540.642,12	17.968.483,15
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	40.764.713,89	40.764.713,89
Αποτελέσματα εις νέο	8	11.779.458,32	8.828.476,60
Σύνολο		72.084.814,33	67.561.673,64
Σύνολο καθαρής θέσης		85.470.036,13	80.946.895,44
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	490.697,47	402.111,65
Σύνολο		490.697,47	402.111,65
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1.2	2.040.647,67	2.029.223,25
Φόρος εισοδήματος		0,00	669.893,12
Λοιποί φόροι και τέλη		75.076,46	111.102,74
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		333.599,56	282.134,59
Λοιπές υποχρεώσεις	10.1.3	2.001.663,58	1.768.236,56
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.1.4	353.340,61	539.761,82
Σύνολο		4.804.327,88	5.400.352,08
Σύνολο Υποχρεώσεων		4.804.327,88	5.400.352,08
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		90.765.061,48	86.749.359,17

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
Κύκλος εργασιών	11,18	55.556.066,09	48.219.719,06
Κόστος πωλήσεων	11	-39.264.017,62	-31.815.749,24
Μικτό Αποτέλεσμα		16.292.048,47	16.403.969,82
Άλλα έσοδα	11	155.371,43	170.706,75
		16.447.419,90	16.574.676,57
Έξοδα διάθεσης	11	-8.966.850,92	-8.516.887,67
Έξοδα διοίκησης	11	-1.555.296,03	-1.105.431,97
Απομειώσεις απαιτήσεων (καθαρό ποσό)	11	-160.656,97	0,00
Κέρδη & ζημιές από διάθεση παγίων στοιχείων	11	5.261,95	-370,70
Άλλα έξοδα και ζημιές	11	-890.371,56	-122.107,53
Άλλα κέρδη	11	197.700,78	44.719,00
Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων		5.077.207,15	6.874.597,70
Έσοδα από συμμετοχές		0,00	974.850,00
Πιστωτικοί τόκοι	11	7.374,87	967,32
Χρεωστικοί τόκοι	11	-110.925,27	-42.388,11
Αποτέλεσμα προ φόρων		4.973.656,75	7.808.026,91
Φόροι εισοδήματος		-1.577.315,69	-2.202.037,21
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		3.396.341,06	5.605.989,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων, κατ/κού & ειδικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέον	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2018	13.385.221,80	17.168.263,66	40.764.713,89	5.022.706,39	76.340.905,74
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					0,00
Εσωτερικές μεταφορές					
- Διάθεση κερδών χρήσης 2017		519.920,00		-519.920,00	0,00
Διανομές στους φορείς				-1.000.000,00	-1.000.000,00
Αποτελέσματα περιόδου		280.299,49		5.325.690,21	5.605.989,70
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	800.219,49	0,00	3.805.770,21	4.605.989,70
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2018	13.385.221,80	17.968.483,15	40.764.713,89	8.828.476,60	80.946.895,44
Υπόλοιπα 1/1/2019	13.385.221,80	17.968.483,15	40.764.713,89	8.828.476,60	80.946.895,44
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Απορρόφηση θυγατρικής		427.491,92		1.699.307,71	2.126.799,63
Εσωτερικές μεταφορές					
- Διάθεση κερδών χρήσης 2018		974.850,00		-974.850,00	0,00
Διανομές στους φορείς				-1.000.000,00	-1.000.000,00
Αποτελέσματα περιόδου		169.817,05		3.226.524,01	3.396.341,06
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	1.572.158,97	0,00	2.950.981,72	4.523.140,69
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2019	13.385.221,80	19.540.642,12	40.764.713,89	11.779.458,32	85.470.036,13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2019	31/12/2018
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	4.973.656,75	7.808.026,91
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	1.366.275,21	1.005.419,71
Προβλέψεις	130.269,74	24.446,19
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	-5.261,95	370,70
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	-974.850,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	601.195,03	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	103.550,40	41.420,79
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	7.169.685,18	7.904.834,30
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>		
Μεταβολή αποθεμάτων	-337.611,84	-1.180.214,39
Μεταβολή απαιτήσεων	34.246,63	-1.844.642,53
Μεταβολή υποχρεώσεων	-351.850,58	-161.288,90
<i>Μείον:</i>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	-103.550,40	-41.420,79
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-1.665.555,08	-1.820.719,41
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	4.745.363,91	2.856.548,28
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-1.511.251,28	-581.142,05
Εισπράξεις από πώληση παγίων στοιχείων	12.961,95	370,70
Πληρωμές για απόκτηση συμμετοχών	-6.000,00	-301.000,00
Εισπράξεις/πληρωμές από δάνεια θυγατρικών (καθαρό)	0,00	0,00
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	974.850,00
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>	-1.504.289,33	93.078,65
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	-1.520.549,45	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-820.697,38	-591.968,12
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>	-2.341.246,83	-591.968,12
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	899.827,75	2.357.658,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.269.579,61	911.920,80
Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης απορροφηθείσας εταιρείας	266.955,46	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.436.362,82	3.269.579,61

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της 31ης Δεκεμβρίου 2019
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΑΕ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2019 - 31.12.2019
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Δ.Δ. Βισαλτίας, Ν.Σερρών, Τ.Κ. 62200 Τερπνή.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 11043/59/Β/86/15.
ΓΕ.ΜΗ.: 114343952000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Σε σχέση με την πανδημία COVID-19 που βρίσκεται σε εξέλιξη εντός του 2020, βλέπετε την παράγραφο 31 της παρούσας.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός ηλεκτρονικών υπολογιστών 5 έτη.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού 8%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των

ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο 2019 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2019 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	510.990,89	18.212.715,31	42.973.013,59	3.680.311,24
Προσθήκες περιόδου	10.000,00	50,00	254.417,27	134.766,52
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-11.058,05
Μεταφορές περιόδου	0,00	29.855,69	46.500,80	54.718,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	520.990,89	18.242.621,00	43.273.931,66	3.858.737,71
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	-14.380.784,27	-41.182.775,69	-3.325.390,60
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-347.910,80	-321.569,53	-180.980,24
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	10.687,35
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	-14.728.695,07	-41.504.345,22	-3.495.683,49
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	520.990,89	3.513.925,93	1.769.586,44	363.054,22
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	520.990,89	18.242.621,00	43.273.931,66	3.858.737,71
Προσθήκες περιόδου	10.000,00	79.902,27	158.648,00	167.437,31
Προσθήκες θυγατρικών λόγω απορρόφησης	402.125,66	623.156,98	8.531,52	560.747,22
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-43.863,43
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	422.083,63	64.169,68
Υπόλοιπο 31.12.2019	933.116,55	18.945.680,25	43.863.194,81	4.607.228,49
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	-14.728.695,07	-41.504.345,22	-3.495.683,49
Αποσβέσεις απορροφούμενης θυγατρικής	0,00	-548.232,36	-7.926,91	-520.596,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-371.966,76	-312.980,75	-171.710,41
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	36.163,43
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	-15.648.894,19	-41.825.252,88	-4.151.826,47
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	933.116,55	3.296.786,06	2.037.941,93	455.402,02

6.2 Επενδυτικά Ακίνητα

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	2.827.563,90	2.827.563,90
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	2.827.563,90	2.827.563,90
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2018	0,00	-141.378,20	-141.378,20
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-113.102,56	-113.102,56
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	0,00	-254.480,76	-254.480,76
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	0,00	2.573.083,14	2.573.083,14
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	2.827.563,90	2.827.563,90
Προσθήκες περιόδου	0,00	400,00	400,00
Προσθήκες θυγατρικών λόγω απορρόφησης	231.663,63	303.799,69	535.463,32
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	231.663,63	3.131.763,59	3.363.427,22
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	-254.480,76	-254.480,76
Αποσβέσεις απορροφούμενης θυγατρικής	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-113.102,56	-113.102,56
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	-367.583,32	-367.583,32
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	231.663,63	2.764.180,27	2.995.843,90

6.3 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Υπεραξία Επιχ. ΙΖΟΤΕC ΑΕ	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2018	37.144,93	0,00	97.272,79	644.911,64
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	29.471,50
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	21.362,27	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	58.507,20	0,00	97.272,79	674.383,14
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2018	-36.122,37	0,00	-96.072,54	-614.513,11
Αποσβέσεις περιόδου	-2.175,70	0,00	0,00	-40.051,58
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	-38.298,07	0,00	-96.072,54	-654.564,69
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	20.209,13	0,00	1.200,25	19.818,45
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2019	58.507,20	0,00	97.272,79	674.383,14
Προσθήκες περιόδου	0,00	539.219,09	0,00	353.828,31
Προσθήκες θυγατρικών λόγω απορρόφησης	0,00	0,00	0,00	51.053,52
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	58.507,20	539.219,09	97.272,79	1.079.264,97
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2019	-38.298,07	0,00	-96.072,54	-654.564,69
Αποσβέσεις απορροφούμενης θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	-50.200,10
Αποσβέσεις περιόδου	-2.241,23	-40.441,43	0,00	-353.832,07
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	-40.539,30	-40.441,43	-96.072,54	-
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	17.967,90	498.777,66	1.200,25	20.668,11

6.4 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Δοσμένες εγγυήσεις	Προκαταβολές σε προμηθευτές παγίων στοιχείων	Κτίρια	Τεχνικές Εγκ/σεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Δικαιώματα εκμετ. λατομείων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2018	265.479,59	46.500,80	8.047,71	0,00	0,00	0,00	43.170,25	363.198,35
Προσθήκες περιόδου	432,68		21.807,98	0,00	314.830,85	107.618,00		444.689,51
Μειώσεις περιόδου	-259.000,00							-259.000,00
Μεταφορές περιόδου		-46.500,80	-29.855,69			-54.718,00	-43.170,25	-174.244,74
Υπόλοιπο 31.12.2018	6.912,27	0,00	0,00	0,00	314.830,85	52.900,00	0,00	374.643,12
Υπόλοιπο 1.1.2019	6.912,27	0,00	0,00	0,00	314.830,85	52.900,00	0,00	374.643,12
Προσθήκες περιόδου	1.770,72	78.023,12		3.500,00	107.252,78	11.269,68		201.816,30
Από απορροφηθείσα	2.046,70							2.046,70
Μεταφορές περιόδου					-422.083,63	-64.169,68	0,00	-486.253,31
Υπόλοιπο 31.12.2019	10.729,69	78.023,12	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	92.252,81

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία δεν αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.2.1 Συμμετοχές

Οι συμμετοχές αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης. Σε ορισμένες περιπτώσεις έγινε πρόβλεψη απομείωσης στην ανακτήσιμη αξία. Ανάλυση κίνησης λογαριασμού στον κατωτέρω πίνακα.

Ανάλυση Συμμετοχικών τίτλων την 31/12/2019

Αποτίμηση στο κόστος κτήσης	Συμμετοχές σε θυγατρικές
Υπόλοιπο 1.1.2018	34.291.364,04
Προσθήκες περιόδου	301.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	34.592.364,04
Υπόλοιπο 1.1.2018	34.592.364,04
Συμμετοχές απορροφηθείσας θυγατρικής	661.195,03
Απαλοιφή λόγω Απορρόφησης θυγατρικής	-1.063.337,49
Διαφορές αποτιμήσεως στα αποτελέσματα	-601.195,03
Υπόλοιπο 31.12.2019	33.589.026,55

Επωνυμία	Μορφή	Έδρα	Ποσοστό και Αξία συμμετοχής	
			%	Αξία €
IBERFIBRAN-POLISTIRENO EXTRUDIDO S.A	ΑΕ	Πορτογαλία	64,99%	1.624.523,22
IZOLMAK-FIBRAN	ΕΠΕ	ΠΓΔΜ	51,00%	206.702,57
FIBRAN BULGARIA AD	ΑΕ	Βουλγαρία	67,00%	2.656.541,09
ISOMARINE ΑΕ	ΑΕ	Ελλάδα	100,00%	60.000,00
ISONET ΑΕ	ΑΕ	Ελλάδα	100,00%	0,00
Ν.ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ	ΑΕ	Ελλάδα	66,66%	0,00
FIBRAN SPA	ΑΕ	Ιταλία	100,00%	21.508.000,00
FIBRAN D.O.O.	ΕΠΕ	Σλοβενία	100,00%	7.508.763,14
FIBRAN SERBIA DOO	ΕΠΕ	Σερβία	100,00%	19.032,26
FIBRAN ALBANIA SHPK	ΕΠΕ	Αλβανία	100,00%	5.464,27
Σύνολο				33.589.026,55

Οι προσθήκες της περιόδου 2019 ποσού ευρώ 661.195,03 αφορούν:

- Κατά ποσό 6.000 ευρώ αγορά ποσοστού 10,00% της θυγατρικής ISOMARINE ΑΕ. Μετά την απόκτηση αυτή η εταιρεία κατέχει το 100% της εν λόγω θυγατρικής. Επισημαίνεται ότι εντός του 2020 βρίσκονται σε εξέλιξη και αναμένεται να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες απορρόφησης της θυγατρικής αυτής, από την εταιρεία.
- Κατά ποσό 655.195,03 ευρώ συμμετοχές στις εταιρείες ISOMARINE ΑΕ, Ν.ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ και ISONET ΑΕ, που αποκτήθηκαν κατά την απορρόφηση της θυγατρικής εταιρείας IZOTEC ΑΕ (ως θυγατρικές της απορροφούμενης) η οποία ολοκληρώθηκε κατά το 2019.

Η μείωση της περιόδου 2019 ποσού ευρώ 1.063.337,49 αφορά την απαλοιφή της συμμετοχής στην θυγατρική εταιρεία IZOTEC ΑΕ, λόγω ολοκλήρωσης της απορρόφησης αυτής από την εταιρεία.

Η διαφοράς αποτιμήσεως του 2019 ποσού ευρώ 601.195,03 αφορούν πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών στις εταιρείες Ν.ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ αξίας ευρώ 101.672,83 και ISONET ΑΕ αξίας ευρώ 499.522,20.

7.2.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Από πελάτες	26.544.497,48	27.652.940,44
Γραμμάτια εισπρακτέα	18.527,95	13.528,04
Επιταγές εισπρακτέες	3.535.601,01	2.447.110,79
Επιταγές σε καθυστέρηση	789.995,68	454.233,91
Επισφαλείς πελάτες	1.738.387,11	759.683,57
μείον Απομειώσεις απαιτήσεων	-1.452.023,14	-1.109.721,24
Σύνολο	31.174.986,09	30.217.775,51

7.2.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δουλευμένα έσοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δουλευμένα έσοδα περιόδου	31/12/2019	31/12/2018
Οικονομικό αντιστάθμισμα ΑΔΜΗΕ	45.072,00	45.106,00
Σύνολο	45.072,00	45.106,00

7.2.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	6.409,79
Ελληνικό δημόσιο από παρακρατημένους φόρους	326.943,43	314.710,63
Ελληνικό δημόσιο από ΦΠΑ επιστρεπτέο - συμψηφιστέο	21.722,08	206.971,48
Ελληνικό δημόσιο από προκαταβολή Φόρου Εισοδ.	581.653,73	94,23
Λογ/σμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων	76.599,04	42.831,15
Λοιπές απαιτήσεις	49.849,76	112.292,41
Σύνολο	1.056.768,04	683.309,69

7.2.5 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές Τρίτων	27.098,91	75.599,68
Ασφάλιστρα	52.165,87	4.921,08
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	14.612,25	6.332,40
Διάφορα έξοδα	6.750,28	4.040,73
Σύνολο	100.627,31	90.893,89

7.2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2019	31/12/2018
Ταμείο	2.669,52	3.751,21
Καταθέσεις Όψεως	4.433.693,30	3.265.828,40
Σύνολο	4.436.362,82	3.269.579,61

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 69% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 31%.

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε δέκα τρία εκατομμύρια τριακόσια ογδόντα πέντε χιλιάδες διακόσια είκοσι ένα ευρώ και ογδόντα λεπτά (13.385.221,80 €) διαιρεμένο σε σαράντα τέσσερα εκατομμύρια εξακόσιες δέκα επτά χιλιάδες τετρακόσιες έξι (44.617.406) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ τριάντα λεπτών (0,30 €) η κάθε μία.

Το τακτικό αποθεματικό ποσού την 31.12.2019 € 4.418.951,68, σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920 και ήδη με τις νέες διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018.

Τα έκτακτα αποθεματικά σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της εταιρείας.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με αναλογιστική μελέτη, ως ακολούθως:

	31/12/2019	31/12/2018
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	402.111,65	377.665,46
Πληρωθείσες εισφορές εργοδότη	-32.024,54	-10.311,93
Έσοδα (έξοδα) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	61.031,31	34.758,12
Αναλογιστικό κέρδος (ζημιά) στην υποχρέωση	59.579,05	0,00
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	490.697,47	402.111,65

Ποσά, τα οποία έχουν καταχωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

	31/12/2019	31/12/2018
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	28.761,47	23.794,81
Χρηματοοικονομικό κόστος	8.042,36	7.553,31
Κόστος προϋπηρεσίας	24.227,48	3.410,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών		
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσεως	61.031,31	34.758,12

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

	31/12/2019	31/12/2018
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	402.111,65	377.665,46
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	28.761,47	23.794,81
Χρηματοοικονομικό κόστος	8.042,36	7.553,31
Κόστος προϋπηρεσίας	24.227,48	3.410,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών		
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-32.024,54	-10.311,93
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση	59.579,05	0,00
Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό	490.697,47	402.111,65

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31/12/2019	31/12/2018
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,50%	2,00%
Πληθωρισμός	1,50%	1,75%
Μελλοντικές αυξήσεις αποδοχών	1,50%	2,00%

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν σχηματίστηκαν λοιπές προβλέψεις.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Δεν έχουν δοθεί εξασφαλίσεις για δάνεια.

10.1.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Προς προμηθευτές υλικών και υπηρεσιών	1.979.345,42	1.955.438,04
Από επιταγές πληρωτέες	61.302,25	73.785,21
Σύνολο	2.040.647,67	2.029.223,25

10.1.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2019	31/12/2018
Μερίσματα πληρωτέα	1.707.399,61	1.528.096,99
Λοιπές	93.117,25	74.995,83
Προκαταβολές πελατών	201.146,72	165.143,74
Σύνολο	2.001.663,58	1.768.236,56

10.1.4 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα δουλευμένα έξοδα της χρήσεως αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31/12/2019	31/12/2018
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	12.735,00	9.000,00
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	340.605,61	525.525,50
Λογαριασμοί τηλεπικοινωνιών	0,00	577,93
Εισφορά Ελληνικής αξιοποίησης ανακύκλωσης	0,00	4.658,39
Σύνολο	353.340,61	539.761,82

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα		31/12/2019	31/12/2018
ΕΣΟΔΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑΣ			
Πωλήσεις εμπορευμάτων		12.313.553,51	3.414.987,59
Πωλήσεις προϊόντων		42.597.934,12	43.999.333,73
Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών/αναλωσίμων/ανταλλακτικών παγίων		42.888,12	263.371,40
Πωλήσεις υπηρεσιών		601.690,34	542.026,34
ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΑ			
Επιχορηγήσεις & Διάφορα έσοδα πωλήσεων		54.753,42	98.993,23
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών		100.618,01	71.713,52
Έσοδα συμμετοχών		0,00	974.850,00
Πιστωτικοί τόκοι		7.374,87	967,32
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		10.339,62	34.393,74
Έκτακτα κέρδη		5.261,95	13,33
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		36.363,57	0,00
Έσοδα από αναστροφή απομειώσεων προβλέψεων αποζημιώσεων προσωπικού		150.997,59	10.311,93
Έσοδα από αναστροφή απομειώσεων απαιτήσεων		0,00	0,00
Σύνολο		55.921.775,12	49.410.962,13

Έξοδα	Σημ.	31/12/2019	31/12/2018
ΕΞΟΔΑ ΙΔΙΑΙΤΕΡΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑΣ			
Κόστος αναλώσεων στη παραγωγή και πωληθέντων εμπορευμάτων		24.889.074,61	18.660.519,86
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	17	7.388.617,31	5.581.107,33
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.450.624,16	1.019.877,96
Παροχές τρίτων		7.819.132,58	8.194.842,05
Φόροι τέλη		277.863,53	185.455,37
Διάφορα έξοδα		7.244.061,16	7.324.204,48
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		110.925,27	42.388,11
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων		1.366.275,21	1.005.790,41
Μείον: Ιδιοπαραγωγή και ιδιόχρηση		-505.858,12	-493.398,58
ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΑ			
Εκτακτα έξοδα και ζημιές		4.584,06	43.914,81
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων		761.852,00	0,00
Εξοδα προηγούμενων χρήσεων		140.966,60	38.233,42
Σύνολο		50.948.118,37	41.602.935,22

Εμφάνιση των παραπάνω εξόδων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Έξοδα	31/12/2019	31/12/2018
Κόστος πωλήσεων	39.264.017,62	31.815.749,24
Έξοδα διάθεσης	8.966.850,92	8.516.887,67
Έξοδα διοίκησης	1.555.296,03	1.105.431,97
Χρεωστικοί τόκοι	110.925,27	42.388,11
Απομειώσεις απαιτήσεων	160.656,97	0,00
Άλλα έξοδα και ζημιές	890.371,56	122.478,23
Σύνολο	50.948.118,37	41.602.935,22

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2019
Τακτικό αποθεματικό	169.817,05
Πρώτο μέρισμα	1.000.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.226.524,01
Σύνολο	3.396.341,06

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα € 1.000.000,00 από τα κέρδη της προηγούμενης χρήσεως 2018.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2019	31/12/2018
Εμμισθο προσωπικό	81	57
Εργατοτεχνικό προσωπικό	193	180
Σύνολο	274	237

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2019	31/12/2018
Μισθοί και ημερομίσθια	5.623.193,69	4.284.492,32
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	1.545.585,16	1.251.544,96
Προβλέψεις για παροχές	120.610,36	34.758,12
Λοιπές παροχές	67.203,56	0,00
Αποζημιώσεις απολύσεων	32.024,54	10.311,93
Σύνολο	7.388.617,31	5.581.107,33

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2019	31/12/2018
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Πωλήσεις εμπορευμάτων	12.313.553,51	3.414.987,59
Πωλήσεις προϊόντων	42.597.934,12	43.999.333,73
Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών/αναλωσίμων/ανταλλακτικών παγίων	42.888,12	263.371,40
Πωλήσεις υπηρεσιών	601.690,34	542.026,34
Σύνολο	55.556.066,09	48.219.719,06
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	29.346.051,93	17.915.175,51
Ευρωπαϊκή αγορά	20.748.328,98	24.248.446,92
Αγορές τρίτων χωρών	5.461.685,18	6.056.096,63
Σύνολο	55.556.066,09	48.219.719,06

19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία είναι μητρική ομίλου.

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία είναι μητρική ομίλου.

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις από τα γραφεία της εταιρείας ΦΙΜΠΡΑΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΑΕ.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	2019
Για τεχνικές υπηρεσίες	164.759,49
Για νομικές υπηρεσίες	108.198,58
Για υπηρεσίες διεύθυνσης	195.785,34
Σύνολο	468.743,41

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2019	31/12/2018
Σφωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	12.343.663,96	17.167.029,19
Πωλήσεις υπηρεσιών	54.999,96	54.999,96
Λοιπά έσοδα	36.722,25	24.040,00
	12.435.386,17	17.246.069,15
Σφωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	479.559,23	604.232,49
Λήψεις υπηρεσιών	175.620,31	138.182,43
	655.179,54	742.414,92
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	468.743,41	302.480,43
	468.743,41	302.480,43
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	18.535.706,65	21.179.724,75
	18.535.706,65	21.179.724,75
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	477,49	4.522,00
	477,49	4.522,00

26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2019	31/12/2018
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18.200,00	13.200,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	17.000,00	12.000,00
	35.200,00	25.200,00

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2019	31/12/2018
Καλής εκτέλεσης έργου	73.117,54	73.117,54
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	232.286,26	229.400,51
Σύνολο	305.403,80	302.518,05

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

Σημειώνουμε ότι για τις χρήσεις 2011-2018, η εταιρεία υπαγόταν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65^Α του Ν. 4174/2013. Για τις χρήσεις αυτές χορηγήθηκαν από τον τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.

Για την χρήση 2019 η εταιρία υπάγεται στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών βάσει του Άρθρου 65^Α του ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται διαφοροποίηση γνώμης του ελεγκτή.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Εντός του 2020 αναμένεται να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες απορροφήσεως της θυγατρικής εταιρείας ISOMARINE ΑΕ.

Θα πρέπει επίσης να αναφερθούμε στην εξέλιξη της Πανδημίας COVID-19 η οποία κατά το 2020 βρίσκεται σε εξέλιξη στη χώρα μας αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο. Αν και λόγω του αντικειμένου της η εταιρεία δεν ανήκει στις άμεσες πληττόμενες επιχειρήσεις, λόγω της γενικής κατάστασης που έχει δημιουργηθεί στην οικονομία (κρίση στον τουρισμό, αναβολή επενδύσεων κλπ), η εταιρεία έχει εκτιμήσει ότι θα υπάρξει επίδραση στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης αλλά το μέγεθος της επίπτωσης δεν μπορεί να προβλεφθεί με τα μέχρι στιγμής δεδομένα. Σε κάθε περίπτωση η περιγραφόμενη ως άνω κατάσταση χαρακτηρίζεται ως μη διορθωτικό γεγονός επί των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2019.

Άλλα σημαντικά γεγονότα δεν συνέβησαν.

Τερπνή, 31/07/2020

Η Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ

Ο Προϊστάμενος του Λογιστηρίου

Μαρία Δ. Αναστασιάδου Σαββαΐδου

Α.Δ.Τ. ΑΒ 703389

Μιχαήλ Δ. Αναστασιάδης

Α.Δ.Τ. ΑΒ 703032

Γεώργιος Α. Πύρρος

Α.Μ. Αδείας 23707 / Α' Τάξης

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Σταύρος Ι. Σαββουλίδης

Α.Μ. Αδείας 98106 / Α' Τάξης