



ΜΑΖΑΡΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από
1η Σεπτεμβρίου 2019 έως 31η Αυγούστου 2020

σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από τους διαχειριστές της «ΜΑΖΑΡΣ Λογιστική Φορολογική Μονοπρόσωπη ΙΚΕ» την 31η Αυγούστου 2020.

Διεύθυνση έδρας εταιρείας:

Λ. Αμφιθέας 14, Π. Φάληρο, ΤΚ 175 64, Δήμος Παλαιού Φαλήρου

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:

142262101000

Αρμόδια εποπτική αρχή

Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών

Περιεχόμενα

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	9
1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία.....	10
1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία.....	10
1.2 Μετοχικό Κεφάλαιο	10
1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας.....	10
2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	10
2.1 Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	11
2.2 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	11
2.3 Καλυπτόμενη περίοδος	11
2.4 Λογιστικές αρχές και πολιτικές	11
2.4.1 Πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση.....	11
3 ΣΥΝΟΨΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	14
3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	14
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	14
3.3 Ενσώματα πάγια	14
3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	15
3.5 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	17
3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18
3.7 Μετοχικό Κεφάλαιο	18
3.8 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος	18
3.9 Παροχές στο προσωπικό	18
3.10 Προβλέψεις	19
3.11 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία	19
3.12 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	19
3.13 Αναγνώριση εσόδων	19
3.14 Διανομή μερισμάτων	19
4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	19
4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	19
4.2 Διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου.....	20
5 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	20
6 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	20
7 ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	21
8 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	21
9 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	21
10 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	22
11 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	22
12 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	22
13 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	23
14 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	23
15 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	23
16 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	24
16.1 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	24

16.2	Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενο φόρο	24
16.3	Φόρος Εισοδήματος	24
17	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	24
17.1	Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.....	24
18	ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	24
19	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	25
19.1	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	25
19.1.1	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	25
19.2	Ενδεχόμενες απαιτήσεις	25
20	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	25

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

**Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης
από την 1η Σεπτεμβρίου 2019 έως την 31η Αυγούστου 2020**

Κύριοι μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 4072/2012 άρθρα 43-120 και του καταστατικού της εταιρίας, σας υποβάλλουμε για την χρήση που έληξε την 31η Αυγούστου 2020, την παρούσα ετήσια Έκθεση των Διαχειριστών.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες της «MAZARS Λογιστική Φορολογική Μονοπρόσωπη ΙΚΕ» (εφεξής «MAZARS ΙΚΕ») που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και των λοιπών ενδιαφερομένων για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, την συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Αυγούστου 2020, σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η εταιρία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

A. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (01/09/2019-31/08/2020)

Τον Μάρτιο 2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (Π.Ο.Υ.) κήρυξε τον COVID-19 πανδημία και στα μέσα του εν λόγω μήνα ξεκίνησαν να επιβάλλονται και στην ελληνική επικράτεια μέτρα περιορισμού εξάπλωσης του κορωνοϊού και προστασίας από την πανδημία.

Η ταχεία εξάπλωση του κορωνοϊού covid-19 στην Ευρώπη και σε όλο σχεδόν τον κόσμο, με τα περιοριστικά μέτρα να είναι σε εξέλιξη έχει σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομία και πιθανόν θα χρειαστούν δραστικά μέτρα για τον περιορισμό των αρνητικών συνεπειών.

Οι συνέπειες όσον αφορά τους ρυθμούς ανάπτυξης θα είναι σημαντικές. Το πλήγμα που δέχονται ολόκληροι κλάδοι από τα περιοριστικά μέτρα των κυβερνήσεων είναι βαρύ, η παραγωγή επηρεάζεται αρνητικά και η συνολική ζήτηση στην οικονομία μειώνεται.

Καθώς ο βαθμός αβεβαιότητας αναφορικά με την εξάπλωση του νέου κορωνοϊού Covid-19 παραμένει σημαντικός, κεντρικό θέμα συζήτησης αποτελούν, τόσο σε παγκόσμιο όσο και σε επίπεδο μεμονωμένων χωρών, οι οικονομικές επιπτώσεις του, οι οποίες θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια, την ένταση και τον βαθμό εξάπλωσης της νόσου.

Υπό το πρίσμα της εξελισσόμενης κατάστασης, όπως αυτή περιγράφεται από τις αρμόδιες αρχές, ο Όμιλος παρακολουθεί εκτεταμένα τις εξελίξεις αναφορικά με την πανδημία του νέου κορωνοϊού Covid-19 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις της επί των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων, ωστόσο προς το παρόν δεν μπορεί να γίνει κάποια αξιόπιστη εκτίμηση των επιπτώσεων αυτών. Δεδομένης της τρέχουσας συγκυρίας και παρά την αβεβαιότητα που υπάρχει αυτή τη στιγμή, η Διοίκηση εκτιμά ότι, λόγω της δυναμικής της Εταιρείας, της εξειδικευμένης παροχής υπηρεσιών της, της μεγάλης διασποράς κινδύνου στο πελατολόγιό της και της ποιότητας αυτού οι ακραίες υπάρχουσες συνθήκες δεν θα επηρεάσουν ουσιωδώς την χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Κατά τη κλειόμενη χρήση δεν πραγματοποιήθηκε κάποιο άλλο σημαντικό γεγονός.

B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της χρήσης 01/09/2019-31/8/2020 διαμορφώθηκαν ως εξής:

Συνοπτικά μεγέθη

Ποσά σε € '	31/8/2020	31/8/2019	Μεταβολή	Μεταβολή %
Σύνολο ενεργητικού	717.516	590.086	127.429	21,60%
Κεφάλαιο κίνησης	77.826	137.988	(60.162)	-43,60%
Ίδια κεφάλαια	26.553	95.057	(68.503)	-72,07%

Οικονομικά αποτελέσματα

Ποσά σε € '	01/09/19- 31/08/20	01/09/18- 31/08/19	Μεταβολή	Μεταβολή %
Κύκλος εργασιών	1.519.454	1.324.898	194.556	14,68%
Δαπάνες μισθοδοσίας	(1.263.658)	(1.033.788)	(229.870)	22,24%
Προβλέψεις	(45.650)	(18.244)	(27.406)	150,22%
Λοιπές δαπάνες	(138.190)	(185.676)	47.486	(25,57%)
Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	73.588	88.239	(14.651)	-16,60%
Αποτελέσματα προ φόρων	71.957	87.191	(15.234)	-17,47%
Αποτελέσματα μετά από φόρους	23.011	56.647	(33.636)	(59,38%)

Οι σημαντικότεροι αριθμοδείκτες, διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ρευστότητα

	01/09/19- 31/08/20	01/09/18- 31/08/19
Γενική Ρευστότητα	1,12	1,31
Ταχύτητα είσπραξης απαιτήσεων	152,31	161,13

Ο δείκτης Γενικής Ρευστότητας εκφράζει την ικανότητα της επιχείρησης να αντιμετωπίζει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της. Η τιμή του δείκτη (1,12) δεν αποτελεί δείγμα έλλειψης ρευστότητας της εταιρίας, αντιθέτως αποκαλύπτει την δυνατότητα της εταιρείας για άμεση κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της.

Γ. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η στρατηγική της εταιρείας στο θέμα των χρηματοοικονομικών κινδύνων εστιάζεται στην προσπάθεια ελαχιστοποίησης των ενδεχόμενων αρνητικών επιπτώσεων αυτών και κινείται μακριά από στρατηγικές προβλέψεων και εκτιμήσεων, που σκοπό έχουν την αποκομιδή κέρδους από διακυμάνσεις παραγόντων, όπως νομίσματα, επιτόκια κλπ. Για το λόγο αυτό, χρησιμοποιούνται ενδεδειγμένες τεχνικές αντιστάθμισης των εν λόγω κινδύνων, με γνώμονα πάντα τη προστασία των αποτελεσμάτων της εταιρείας. Η εταιρεία δεν εκτελεί συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητές της.

▪ Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο διότι οι συναλλαγές της εκτελούνται σε Ευρώ.

Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε εταιρείες του εξωτερικού ούτε επενδύσεις με ρήτρες ξένων νομισμάτων, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος συνδεδεμένος με περιουσιακά στοιχεία.

▪ Πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διατηρεί μακροχρόνιες συνεργασίες και έχει αξιολογήσει πιστωτικά τους πελάτες της στο εσωτερικό. Ο πιστωτικός κίνδυνος μειώνεται με τη λήψη προκαταβολών, ενέγγυων πιστώσεων και τη είσπραξη έναντι της παροχής των υπηρεσιών. Επίσης ο κίνδυνος ρευστότητας δεν είναι υψηλός όπως φαίνεται και από τον αντίστοιχο δείκτη κυκλοφορούν προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

▪ Κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει τον εν λόγω κίνδυνο που προέρχεται από την πιθανότητα αύξησης των βραχυπροθέσμων και μακροπροθέσμων επιτοκίων, δεδομένου ότι το σύνολο του δανεισμού είναι μηδενικό.

Δ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Για τη κλειόμενη χρήση δεν έχουν δοθεί αμοιβές στους διαχειριστές της εταιρείας.

Ε. ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

Η λειτουργία της εταιρείας ξεκίνησε στις 12 Απριλίου 2017. Από την ίδρυση της η εταιρεία εκπροσωπεί στην Ελλάδα το διεθνή ελεγκτικό οίκο Mazars. Το γεγονός αυτό επιδράει θετικά στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, καθώς και στη βελτίωση των ταμειακών ροών οι οποίες θα επιτρέψουν να ανταπεξέλθουμε στις αυξανόμενες απαιτήσεις της σύγχρονης οικονομικής πραγματικότητας.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΝΤΟΛΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Αναγνωρίζει την ευθύνη που της αναλογεί, απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον. Σέβεται τις αρχές και τις αξίες που χαρακτηρίζουν τον πολιτισμό μας, τον σεβασμό προς τον άνθρωπο, την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την παροχή ίσων ευκαιριών, τον σεβασμό στο περιβάλλον που κληρονομήσαμε και την βελτίωση του βιοτικού επιπέδου και της ποιότητας ζωής.

Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Εταιρεία υλοποιεί δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ). Το «αποτύπωμα» της ΕΚΕ της Εταιρείας αφορά στους εργαζόμενους, στους καταναλωτές, που δείχνουν αυξανόμενο ενδιαφέρον για τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά «διαπιστευτήρια» των εταιρειών με τις οποίες συναλλάσσονται, στις τοπικές κοινωνίες, που θέλουν να «μοιράζονται» αρχές κι αξίες με τις τοπικές εταιρείες. Αφορά όμως και στους μετόχους, που επιβραβεύουν την υπεύθυνη εταιρική συμπεριφορά και στάση, όπως και στις ομοειδείς επιχειρήσεις της Ευρώπης, που επιδιώκουν να λειτουργούν σε ένα ενιαίο ευρωπαϊκό και διεθνές πλαίσιο αρχών. Αφορά τέλος και κυρίως στις επόμενες γενιές, που προσδοκούν να παραλάβουν έναν κόσμο με σεβασμό στον άνθρωπο και το περιβάλλον.

Η Εταιρεία, ευθυγραμμιζόμενη με την ευρωπαϊκή πρακτική σε αυτόν τον τομέα, που συνιστά στην ουσία τον «εθελοντισμό» των επιχειρήσεων και συνεισφέρει στους στόχους της βιώσιμης ανάπτυξης, επιδεικνύει έργο στους ακόλουθους τομείς:

- ενθαρρύνει τη συμμετοχή του προσωπικού σε εθελοντικές δράσεις,
- μεριμνά για την ασφάλεια του προσωπικού,
- μεριμνά για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας,
- εφαρμόζει συστηματικά πρόγραμμα ανακύκλωσης εντός των χώρων εργασίας και χρησιμοποιεί υλικά φιλικά προς το περιβάλλον,
- παρέχει τη δυνατότητα πρακτικής άσκησης σε σπουδαστές Πανεπιστημίων, ΤΕΙ και ΟΑΕΔ, προκειμένου να αποκτήσουν πολύτιμη εργασιακή εμπειρία σε αξιοπρεπές εργασιακό περιβάλλον

Παλαιό Φάληρο, 10^η Δεκεμβρίου 2020

Ο Διαχειριστής

Ο Διαχειριστής

Μακρής Κωνσταντίνος

Παπάζογλου Μιχαήλ



**ΜΑΖΑΡΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

για την χρήση από

1η Σεπτεμβρίου 2019 έως 31η Αυγούστου 2020

σύμφωνα με τα

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

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε € '	σημ.	31/8/2020	31/8/2019
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις	6	495.194	426.589
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	7	138.851	158.290
Ταμειακά διαθέσιμα	8	83.471	5.207
Σύνολο		717.516	590.086
Σύνολο ενεργητικού			
		717.516	590.086
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	9	100	100
Λοιπά αποθεματικά	-	(7.299)	-
Αποτελέσματα εις νέο	-	33.753	94.957
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		26.553	95.057
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10	51.233	37.742
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	16.2	40	5.190
Σύνολο		51.273	42.932
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	11	164.845	284.523
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	16.1	61.424	19.871
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	12	413.421	147.705
Σύνολο		639.689	452.098
Σύνολο υποχρεώσεων & ιδίων κεφαλαίων		717.516	590.086

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις επόμενες σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε € '		1/9/2019- 31/8/2020	1/9/2018- 31/8/2019
Κύκλος εργασιών	13	1.519.454	1.324.898
Επανατιμολογούμενες δαπάνες	-	(13.086)	(27.250)
Αμοιβές προσωπικού	14	(1.263.658)	(1.033.788)
Έξοδα ταξιδίων	-	(3.761)	(19.802)
Λειτουργικά έξοδα	15	(122.650)	(139.674)
Λοιπά έσοδα	-	-	1.023
Λοιπά αποτελέσματα	-	1.307	27
Προβλέψεις	-	(45.650)	(18.244)
Αποτελέσματα προ φόρων		71.957	87.191
Φόρος εισοδήματος	16.3	(48.946)	(30.544)
Αποτελέσματα μετά φόρων		23.011	56.647
Αναλογιστικά κέρδη και ζημιές	-	(1.514)	(8.540)
Αναβαλλόμενος φόρος	-	363	2.391
Αποτελέσματα χρήσης		21.860	50.498

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις επόμενες σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
01 Σεπτεμβρίου 2018	100	0	0	50.607	50.707
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	50.498	50.498
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	0	(6.149)	(6.149)
31 Αυγούστου 2019	100	0	0	94.957	95.057
01 Σεπτεμβρίου 2019	100	0	0	94.957	95.057
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-	-	0	21.497	21.497
Διανομή κερδών	-	-	0	(90.000)	(90.000)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	(7.299)	7.299	-
31 Αυγούστου 2020	100	0	(7.299)	33.752	26.553

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις επόμενες σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	1/9/2019- 31/8/2020	1/9/2018- 31/8/2019
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	71.957	87.191
Απομείωση απαιτήσεων	33.673	-
Προβλέψεις συνταξιοδοτικών παροχών στο προσωπικό (Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	10.463	3.555
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	(82.838)	(190.202)
Καταβολές φόρου εισοδήματος	57.552	101.988
Καταβολές φόρου εισοδήματος	(12.542)	(4.991)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	78.264	(2.459)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-	-
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδι	78.264	(2.459)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	5.207	7.666
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	83.471	5.207

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις επόμενες σελίδες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία

Η «MAZARS Λογιστική Φορολογική Μονοπρόσωπη ΙΚΕ» (εφεξής «η εταιρεία» ή «MAZARS ΙΚΕ») έχει την νομική μορφή μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

Έδρα της Εταιρείας έχει οριστεί (σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της) ο Δήμος Παλαιού Φαλήρου όπου βρίσκονται τα κεντρικά της γραφεία.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε σαράντα (40) έτη, αρχίζει από την νόμιμη σύστασή της Εταιρείας και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2057. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί ή συντηρηθεί με απόφαση των εταίρων σε Συνέλευση, λαμβανομένης με απαρτία και πλειοψηφία σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού αυτού, που θα τροποποιεί το άρθρο αυτό.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αρμόδια εποπτική αρχή	Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	800826600, ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Λ. Αμφιθέας 14, Παλαιό Φάληρο, ΤΚ 175 64, Δήμος Παλαιού Φαλήρου
Σύνθεση Διαχειριστών	Ηλίας Ζαφειρόπουλος του Γεωργίου, Νικόλαος Κασουρίδης του Χρήστου, Μακρής Κωνσταντίνος του Γεωργίου, Τσουκαλάς Γεώργιος του Νικολάου, Παπάζογλου Μιχάλης του Χρήστου

1.2 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο κατά τη σύσταση της εταιρείας ορίστηκε στο ποσό του 100 ευρώ, διαιρούμενο σε 10 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας εκάστου μεριδίου 10 ευρώ.

1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας

Όπως περιγράφεται από το άρθρο 4 του καταστατικού της εταιρείας, το αντικείμενο και ο σκοπός της είναι:

- α) Η τήρηση λογιστικών βιβλίων.
- β) Η παροχή λογιστικών και φορολογικών υπηρεσιών.
- γ) Η παροχή υπηρεσιών σχετικών με τη σύνταξη μισθοδοτικών καταστάσεων και διαχείρισης ανθρώπινων πόρων (αξιολόγηση και πρόσληψη προσωπικού, εντοπισμός εκπαιδευτικών αναγκών, διοργάνωση εκπαιδευτικών σεμιναρίων) και εξεύρεση στελεχών για θέσεις ευθύνης.
- δ) Η εκπροσώπηση προς φορολογικές ή δικαστικές αρχές.
- ε) Η ανάπτυξη ή παραμετροποίηση και συντήρηση λογισμικού.
- στ) Η έκδοση και εμπορία βιβλίων και συγγραμμάτων που προάγουν τη λογιστική επιστήμη.
- ζ) Η παροχή υπηρεσιών στους τομείς καταλληλόλητας πληροφοριακών συστημάτων (information technology).

2 Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων παρατίθενται παρακάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για το σύνολο των παρουσιαζόμενων περιόδων.

2.1 Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «MAZARS IKE» (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε την 31η Αυγούστου 2020 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («IASB»), καθώς και των διερμηνειών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών («IFRIC») της IASB, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (εφεξής «ΕΕ»).

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού σε εύλογες αξίες.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απαιτεί τη χρήση σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την επιλογή αποφάσεων από τη διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Οι περιοχές που χρήζουν μεγαλύτερου βαθμού υποκειμενικότητας ή είναι αυξημένης πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 5 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές». Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην αντίληψη των γεγονότων και ενεργειών από τους Διαχειριστές της εταιρείας και τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

2.2 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «MAZARS IKE», για την περίοδο από 1η Σεπτεμβρίου 2019 έως 31η Αυγούστου 2020, έχουν εγκριθεί από τους διαχειριστές της εταιρείας την 10η Δεκεμβρίου 2020 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας.

2.3 Καλυπτόμενη περίοδος

Τα στοιχεία της κλειόμενης χρήσης 01.09.2019 έως 31.08.2020 είναι συγκρίσιμα με αυτά της προηγούμενης χρήσης.

2.4 Λογιστικές αρχές και πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου είναι συνεπείς με τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη και παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας για τη χρήση που έληξε 31η Αυγούστου 2020.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

2.4.1 Πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την κλειόμενη οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 αντικαθιστά τις σχετικές οδηγίες περί μισθώσεων που περιλαμβάνονται στο ΔΛΠ 17 Μισθώσεις, ΕΔΔΠΧΑ 4 προσδιορισμός του εάν μία συμφωνία εμπεριέχει μίσθωση, ΜΕΔ-15 Λειτουργικές μισθώσεις – Κίνητρα και ΜΕΔ-27 Εκτίμηση της ουσίας των συναλλαγών που συνεπάγονται το νομικό τύπο μίας μίσθωσης και καθορίζει αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των συμβάσεων μίσθωσης, με στόχο να εξασφαλιστεί ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν σχετικές πληροφορίες που απεικονίζουν με ακρίβεια αυτές τις συναλλαγές.

Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο λογιστικό μοντέλο μίσθωσης για τους μισθωτές. Ένας μισθωτής αναγνωρίζει ένα

δικαίωμα χρήσης (ΔΧ) ως περιουσιακό στοιχείο, το οποίο αντιπροσωπεύει το δικαίωμα του να χρησιμοποιεί το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο και μία υποχρέωση μίσθωσης η οποία αντιπροσωπεύει την υποχρέωσή του να καταβάλλει μισθώματα. Η υποχρέωση μίσθωσης, αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μελλοντικών πληρωμών των μισθωμάτων, προεξοφλημένων με τη χρήση ενός επιτόκιου που εμπεριέχεται στη μίσθωση ή στην περίπτωση που αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα, με το επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή (IBR). Το ΔΧ αρχικά επιμετράται στην αξία της υποχρέωσης μίσθωσης

Μεταγενέστερα, το ΔΧ αποσβένεται στη διάρκεια της μίσθωσης και η χρηματοοικονομική υποχρέωση επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος. Το έξοδο λειτουργικής μίσθωσης που αναγνωρίζεται σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 αντικαθίσταται από το έξοδο της απόσβεσης του ΔΧ και από το έξοδο τόκου που προέρχεται από την αναστροφή της προεξόφλησης της υποχρέωσης μίσθωσης. Η αλλαγή στην παρουσίαση των εξόδων λειτουργικής μίσθωσης θα έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και την αντίστοιχη μείωση των ταμειακών ροών από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Η λογιστική αντιμετώπιση από την πλευρά του εκμισθωτή παραμένει ίδια με το τρέχον πρότυπο – δηλαδή οι εκμισθωτές εξακολουθούν να κατατάσσουν τις μισθώσεις ως χρηματοδοτικές ή λειτουργικές χρησιμοποιώντας τα ίδια κριτήρια ταξινόμησης με του ΔΛΠ 17.

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

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι οντότητες πρέπει να λογιστικοποιούν τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές τους σε μία συγγενή εταιρεία ή κοινοπραξία - στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης - με βάση το ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση του προτύπου δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) «Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός»

Το Φεβρουάριο του 2018 το IASB (International Accounting Standards Board) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους» που απαιτούν από μια εταιρεία να χρησιμοποιεί τις επικαιροποιημένες παραδοχές από αυτή την επαναμέτρηση με σκοπό να προσδιορίσει το κόστος της τρέχουσας υπηρεσίας και των καθαρών τόκων για το υπόλοιπο της περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του προγράμματος. Μέχρι τώρα, το ΔΛΠ 19 δεν διευκρινίζει τον τρόπο προσδιορισμού αυτών των εξόδων για την περίοδο μετά την αλλαγή του προγράμματος.

Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες πρέπει να προσδιορίζουν τα συνταξιοδοτικά έξοδα όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές σε συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η Διερμηνεία παρέχει επεξηγήσεις ως προς την αναγνώριση και επιμέτρηση των αναβαλλόμενων και τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων όταν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση κάποιων στοιχείων. Το Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 έχει εφαρμογή σε όλες τις πτυχές της λογιστικοποίησης του φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει τέτοια αβεβαιότητα, συμπεριλαμβανομένου του φορολογητέου κέρδους ή ζημιάς, της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τα φορολογικά κέρδη και φορολογικές ζημιές και τους φορολογικούς συντελεστές.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν στις εταιρείες την δυνατότητα, εφόσον πληρούν μία συγκεκριμένη συνθήκη, να επιμετρούν χρηματοοικονομικά στοιχεία με δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής και καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης (negative compensation) στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)

Το IASB (International Accounting Standards Board) σχετικά με το ετήσιο πρόγραμμα βελτίωσής του, δημοσίευσε τον

Δεκέμβριο του 2017 έναν κύκλο τροποποιήσεων στενής εμβέλειας στα υπάρχοντα πρότυπα.
Οι τροποποιήσεις αυτές δεν επηρεάζουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά τον έλεγχο της επιχείρησης αυτής.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα δεν επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά από κοινού έλεγχο στην επιχείρηση αυτή.

ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα λογιστικοποιεί όλες τις επιπτώσεις στο φόρο εισοδήματος από πληρωμές μερισμάτων με τον ίδιο τρόπο.

ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα χειρίζεται ως μέρος του γενικού δανεισμού οποιοδήποτε δάνειο αναλήφθηκε ειδικά για την ανάπτυξη ενός περιουσιακού στοιχείου όταν το στοιχείο αυτό είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται ή την πώλησή του.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Τα ακόλουθα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν δημοσιευθεί αλλά ισχύουν για την ετήσια οικονομική περίοδο που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2020 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την εταιρεία νωρίτερα.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων»

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 “ Ασφαλιστήρια συμβόλαια ” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021)

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί την αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων με τρέχουσα αξία πληρότητας και παρέχει μια πιο ομοιόμορφη προσέγγιση μέτρησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια. Οι απαιτήσεις αυτές

έχουν σχεδιαστεί για να επιτευχθεί ο στόχος της συνεπούς λογιστικής των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με βάση την αρχή. Το ΔΠΧΑ 17 αντικαθιστά το ΔΠΧΠ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια από την 1η Ιανουαρίου 2021. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3 Σύνοψη λογιστικών πολιτικών

3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας επιμετρούνται με βάση το κύριο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα αναφοράς της εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των χρηματοοικονομικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, διαγράφονται στα αποτελέσματα εκτός από την περίπτωση που μεταφέρονται απευθείας στην καθαρή θέση λόγω του ότι αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών και σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν το αποκτώμενο λογισμικό που χρησιμοποιείται από την εταιρεία.

Οι δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση του ηλεκτρονικού λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο στην οποία αυτές πραγματοποιούνται.

Οι δαπάνες οι οποίες κεφαλαιοποιούνται αποσβένονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τις εκτιμώμενες ωφέλιμες οικονομικές ζωές τους (1 έτος).

3.3 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Η κατ' εκτίμηση ρευστοποιήσιμη αξία που εκτιμά η εταιρεία ότι θα ανακτήσει στο τέλος της ωφέλιμης ζωής ενός παγίου δεν έχει αποσβεστεί.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτιριακές εγκαταστάσεις	από 5 έως 50 έτη
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό, εάν η λογιστική του αξία είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου (βλέπε σημείωση 2.8 «Απομείωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων»). Όταν οι λόγοι για την σχετική προσαρμογή παύουν να ισχύουν, η αξία του περιουσιακού στοιχείου αποκαθίσταται.

3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική Αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας, όταν η Εταιρεία καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.

Αρχική Επιμέτρηση

Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία πλέον/μείον τα κόστη συναλλαγής που συνδέονται με την απόκτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, αντίστοιχα (άλλα από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις όπου δεν περιλαμβάνεται σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στη τιμή συναλλαγής τους.

Κατάταξη και Επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Εμπορικές Απαιτήσεις και Χρεωστικοί τίτλοι

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά ενεργητικού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9, επιμετρούνται μετά την αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία. Η βάση για την επιμέτρησή τους εξαρτάται τόσο από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών του στοιχείων ενεργητικού, όσο από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Η αξιολόγηση της Εταιρείας σχετικά με το επιχειρηματικό του μοντέλο καθορίζεται σε επίπεδο χαρτοφυλακίου, ο οποίος να αντανakλά πως ομάδες χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που διακρατούνται μέσα στο ίδιο χαρτοφυλάκιο διαχειρίζονται μαζί για να επιτευχθεί ο επιχειρηματικός στόχος της Εταιρείας, αντί κάθε μέσο χωριστά.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δημιουργούν ταμειακές ροές, που αποτελούνται αποκλειστικά από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων, ταξινομούνται λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο διακράτησης αυτών των μέσων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού τα οποία διακρατούνται υπό επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την κατοχή τους μέχρι την λήξη και την συλλογή των συμβατικών ταμειακών ροών, επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Εάν στο επιχειρηματικό μοντέλο υπάρχει πρόθεση κατοχής των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ώστε να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές, αλλά αναμένεται η πώληση τους όταν είναι απαραίτητο (π.χ. ώστε να εκπληρωθεί μια ειδική ανάγκη ρευστότητας), τότε αυτά τα μέσα επιμετρούνται στην ΕΑΜΛΣΕ. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται εντός επιχειρηματικού μοντέλου διαφορετικού από τα ανωτέρω, επιμετρούνται στην ΕΑΜΚΑ.

Η εταιρεία έχει ένα επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, το οποίο αντανakλά τον τρόπο που η Εταιρεία τα διαχειρίζεται προκειμένου να παράγει ταμειακές ροές.

Συγκεκριμένα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας διακρατούνται εντός ενός επιχειρηματικού μοντέλου στόχος του οποίου είναι η διακράτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού για την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών. Σύμφωνα με αυτό τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας διακρατούνται μέχρι τη λήξη τους και εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές τους.

Η Εταιρεία για την διενέργεια της αξιολόγησης του αν οι ταμειακές ροές θα πραγματοποιηθούν εισπράττοντας τις αντίστοιχες πληρωμές κατά την διάρκεια της ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού, εξετάζει την συχνότητα, την αξία και το χρόνο των πωλήσεων των προηγούμενων περιόδων, τον λόγο αυτών των πωλήσεων και τις προσδοκίες της Εταιρείας αναφορικά με μελλοντικές πωλήσεις.

Εκτός από τα ανωτέρω, η Εταιρεία εξετάζει όλες τις σχετικές πληροφορίες για να αξιολογήσει το επιχειρηματικό μοντέλο.

Κατά την αρχική αναγνώριση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού, η Εταιρεία καθορίζει εάν αποτελεί μέρος του υπάρχοντος επιχειρηματικού μοντέλου ή εάν αντιπροσωπεύει ένα νέο επιχειρηματικό μοντέλο.

Η Εταιρεία επαναξιολογεί το επιχειρηματικό μοντέλο σε κάθε περίοδο αναφοράς ώστε να προσδιορίσει εάν το επιχειρηματικό μοντέλο άλλαξε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς. Για τις τρέχουσες περιόδους αναφοράς της τρέχουσας χρήσης, η Εταιρεία δεν εντόπισε κάποια αλλαγή στο επιχειρηματικό της μοντέλο.

Μετοχές

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που ανταποκρίνονται στον ορισμό των μετοχών, όπως προβλέπεται από το ΔΛΠ 32, επιμετρούνται μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης στην ΕΑΜΚΑ. Η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τις μεταβολές της εύλογης αξίας των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές δεν διακρατούνται για διαπραγμάτευση και δεν αποτελούν ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από την Εταιρεία σε συνένωση επιχειρήσεων στην οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3.

Η Εταιρεία κάνει την ανωτέρω αμετάκλητη επιλογή μεμονωμένα για κάθε περιουσιακό στοιχείο που πληροί τον ορισμό της μετοχής κατά το ΔΛΠ 32.

Αναταξινόμησης

Εάν το επιχειρηματικό μοντέλο, υπό το οποίο η Εταιρεία διακρατά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία, αλλάξει εξαιτίας εξωτερικών ή εσωτερικών αλλαγών οι οποίες θεωρούνται σημαντικές για την δραστηριότητα της Εταιρείας και είναι ευαπόδεικτες επέρχεται αναταξινόμηση όλων των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που έχουν επηρεαστεί. Η αναταξινόμηση εφαρμόζεται μελλοντικά της ημερομηνίας αναταξινόμησης η οποία είναι η πρώτη μέρα της πρώτης τριμηνιαίας περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του επιχειρηματικού μοντέλου. Οι αναταξινόμησης αναμένονται να είναι πολύ σπάνιες. Οι επενδύσεις σε μετοχές για τις οποίες η Εταιρεία έχει επιλέξει αμετάκλητα τον προσδιορισμό σε ΕΑΜΛΣΕ και κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο το οποίο έχει προσδιοριστεί στην ΕΑΜΚΑ κατά την αρχική αναγνώριση, δεν μπορούν να αναταξινομηθούν, καθώς ο προσδιορισμός τους κατά την αρχική αναγνώριση είναι αμετάκλητος.

Επιμέτρηση της Απομείωσης των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημίας των απαιτήσεων από πελάτες ως εκτίμηση της παρούσας αξίας των υστερήσεων ταμειακών ροών κατά την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες. Ως υστέρηση ταμειακών ροών νοείται η διαφορά μεταξύ των ταμειακών ροών που οφείλονται στην Εταιρεία όπως προβλέπεται συμβατικά και των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να εισπράξει.

Η Εταιρεία υιοθέτησε την απλοποιημένη προσέγγιση όσον αφορά την εκτίμηση των ΑΠΖ για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετρά την πρόβλεψη ζημίας των απαιτήσεων από πελάτες σε ποσό που ισούται με τις πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Συνεπώς, όλες οι απαιτήσεις από πελάτες της Εταιρείας κατατάσσονται στις δυο ακόλουθες κατηγορίες:

Στάδιο 2: Επιμέτρηση των ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής - χωρίς πιστωτική απομείωση. Εάν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού έχει σημαντική αύξηση πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, αλλά δεν έχει ακόμη απομειωθεί, κατατάσσεται στο Στάδιο 2 και επιμετράται στις ΑΠΖ της συνολικής ζωής, που ορίζεται ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία που οφείλεται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του.

Στάδιο 3: Επιμέτρηση των ΑΠΖ για την συνολική ζωή των στοιχείων – με πιστωτική απομείωση. Εάν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ορίζεται ως πιστωτικά απομειωμένο, μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και επιμετράται στις ΑΠΖ για την συνολική ζωή του. Αντικειμενικό τεκμήριο για ένα πιστωτικά απομειωμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού αποτελεί η καθυστέρηση άνω των 180 ημερών, καθώς και άλλες πληροφορίες σχετικά με σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του χρεώστη.

Τα βασικά δεδομένα που λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της λογιστικής πολιτικής της Εταιρείας, όσον αφορά

τις εκτιμήσεις των ΑΠΖ είναι τα ακόλουθα:

- Άνοιγμα σε Αθέτηση (“EAD”): αντιπροσωπεύει το ποσό του ανοίγματος κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- Πιθανότητα Αθέτησης (“PD”): Η πιθανότητα αθέτησης είναι μια εκτίμηση της πιθανότητας εντός του συγκεκριμένου χρονικού ορίζοντα.

Την 31.08.2020 η Εταιρεία δεν κατείχε κάποια απαίτηση από πελάτες για την οποία να μην έχει αναγνωριστεί ΑΠΖ, λόγω της επίδρασης οποιασδήποτε τυχόν εξασφάλισης.

Η Εταιρεία επιμετρούν τα ΑΠΖ ανά πελάτη και όπου αυτό δεν είναι εφικτό σε συλλογική βάση για χαρτοφυλάκια απαιτήσεων από πελάτες με παρόμοια πιστωτικά χαρακτηριστικά. Ειδικότερα, η Εταιρεία εκτιμά τις ΑΠΖ ομαδοποιώντας τις απαιτήσεις βάσει των κοινών χαρακτηριστικών κινδύνου και των ημερών καθυστέρησης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την σχετιζόμενη πρόβλεψη ζημίας σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

3.5 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατατάσσονται είτε ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ είτε ως λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ήτοι στο αποσβεσμένο κόστος). Η Εταιρεία δεν έχει κατατάξει καμία από τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις στην ΕΑΜΚΑ.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (εκτός δανείων)

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας (εκτός των δανείων) απεικονίζονται στον Ισολογισμό, στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις» καθώς και στο κονδύλι «Εμπορικές υποχρεώσεις».

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

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικώς στην εύλογη αξία τους και ακολούθως αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος.

Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα μερίσματα στους μετόχους αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις», όταν τα μερίσματα εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Δάνεια

Τα τραπεζικά δάνεια παρέχουν μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση των λειτουργιών της εταιρείας. Όλα τα δάνεια αρχικώς αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται, εκτός των άμεσων εξόδων έκδοσης τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και κάθε διαφορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο του δανεισμού.

Κοινές μετοχές

Το μετοχικό κεφάλαιο που εκδίδεται από την εταιρεία αναγνωρίζεται με το προϊόν της είσπραξης μειωμένο με τα άμεσα

κόστη της έκδοσης, μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος που αναλογεί σε αυτά.

Όταν η εταιρεία αποκτά δικούς της συμμετοχικούς τίτλους, οι τίτλοι αυτοί (οι «ίδιες μετοχές») αφαιρούνται από τα ίδια κεφάλαια. Κατά την αγορά, πώληση, έκδοση, ή ακύρωση ιδίων συμμετοχικών τίτλων της οικονομικής οντότητας δεν αναγνωρίζεται κανένα κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας, τις βραχυπρόθεσμες, μέχρι 3 μήνες, επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

3.7 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της εταιρείας που έχουν εκδοθεί και έχει καταβληθεί. Άμεσες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με την έκδοση νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα έσοδα της έκδοσης.

3.8 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

Η φορολογική δαπάνη για την περίοδο περιλαμβάνει τον τρέχων και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, εκτός από το σημείο που σχετίζεται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα είτε απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος είτε αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα είτε απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν για το φορολογητέο εισόδημα κάθε έτους. Όλες οι αλλαγές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως δαπάνη του φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

3.9 Παροχές στο προσωπικό

- (α) Βραχυπρόθεσμες παροχές.
Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.
- (β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.
Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δουλευμένες κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το καθαρό κόστος της χρήσεως περιλαμβάνεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δουλευμένες κατά τη διάρκεια της

κρήσεως, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες.

3.10 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή συμβατική υποχρέωση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανόν να χρειασθούν μελλοντικές εκροές για την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν πρόστιμα λόγω τερματισμού συμβάσεων μισθώσεων και αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία εργαζομένων. Προβλέψεις δεν μπορεί να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημίες.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Ο συντελεστής προεξόφλησης που χρησιμοποιείται αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς και τη διαχρονική αξία του χρήματος καθώς επίσης και επαυξήσεις σχετικές με την υποχρέωση.

3.11 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων

3.12 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.13 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

3.14 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης στην οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση.

4 Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει πολιτικές και αρχές για τη διαχείριση και τον έλεγχο των κινδύνων που σχετίζονται με τα χρηματοπιστωτικά μέσα (κίνδυνος επιτοκίου, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας, συναλλαγματικός κίνδυνος).

Όπως απαιτείται από το ΔΠΧΑ 7, οι παράγραφοι που ακολουθούν παρέχουν πληροφορίες για τη φύση του κινδύνου που σχετίζονται με χρηματοοικονομικά μέσα, με βάση τη λογιστική και τους κανόνες διαχείρισης κινδύνου. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί η εταιρεία αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, καθώς και λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους.

4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος ταμειακών ροών και ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει τον εν λόγω κίνδυνο που προέρχεται από την πιθανότητα αύξησης των βραχυπροθέσμων και μακροπροθέσμων επιτοκίων, δεδομένου ότι το σύνολο του δανεισμού είναι μηδενικό.

(β) Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου και κινδύνου ρευστότητας

Η εταιρεία διατηρεί μακροχρόνιες συνεργασίες και έχει αξιολογήσει πιστωτικά τους πελάτες της στο εσωτερικό. Ο πιστωτικός κίνδυνος μειώνεται με τη λήψη προκαταβολών, ενέγγυων πιστώσεων και τη είσπραξη έναντι της παροχής των υπηρεσιών. Επίσης ο κίνδυνος ρευστότητας δεν είναι υψηλός όπως φαίνεται και από τον αντίστοιχο δείκτη κυκλοφορούν προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

(γ) Ανάλυση συναλλαγματικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο διότι οι συναλλαγές της εκτελούνται σε Ευρώ. Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε εταιρείες του εξωτερικού ούτε επενδύσεις με ρήτρες ξένων νομισμάτων, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος συνδεδεμένος με περιουσιακά στοιχεία.

4.2 Διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

Η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το σύνολο των χρησιμοποιούμενων κεφαλαίων. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως το σύνολο των δανείων μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα χρησιμοποιούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως το Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων, όπως φαίνεται και στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης πλέον το καθαρό χρέος. Κατά την 31η Αυγούστου 2020 η εταιρεία δεν έχει καμία υποχρέωση από δάνεια.

5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των σχετικών σημειώσεων απαιτεί την χρήση εκτιμήσεων και υποθέσεων για την μέτρηση συγκεκριμένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων αλλά και για την εκτίμηση ενδεχομένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που χρησιμοποιούνται διορθώνονται συνεχώς και οι συνέπειες των διορθώσεων αυτών αναγνωρίζονται άμεσα ως κέρδος ή ζημιά. Η χρήση των εκτιμήσεων είναι συγκεκριμένα σημαντική για τα ακόλουθα σημεία:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

6 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης «Εμπορικές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Εμπορικές απαιτήσεις

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Πελάτες εσωτερικού	445.315	386.374
Πελάτες I/C	48.961	16.225
Πελάτες εξωτερικού	27.859	3.090
Επιταγές εισπρακτέες	6.732	20.900
Προβλέψεις απομείωσης πελατών	(33.673)	0
Σύνολο	495.194	426.589

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμος λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των απαιτήσεων.

7 Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού

Η ανάλυση του κονδυλίου «Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού» έχει ως εξής:

Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Λογαριασμοί προς απόδοση	(6.842)	300
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	9.839	1.396
Λοιποί κρεώστες διάφοροι	0	73
Έξοδα επόμενων χρήσεων	604	976
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	28.272	56.276
Προκαταβολές σε προμηθευτές – πιστωτές	106.978	99.269
Σύνολο	138.851	158.290

Το σύνολο των ανωτέρω λοιπών απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των λοιπών στοιχείων κυκλοφορούντος ενεργητικού της εταιρείας.

8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της εταιρείας αντιπροσωπεύουν μετρητά, είτε στα ταμεία της εταιρείας, είτε σε τραπεζικές καταθέσεις, διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

Για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

Ταμειακά διαθέσιμα

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Διαθέσιμα στο ταμείο	755	420
Καταθέσεις όψεως	82.716	4.787
Σύνολο	83.471	5.207

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις επί των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας.

9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 10 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας ευρώ 10 εκάστη.

Μετοχικό κεφάλαιο

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Μετοχικό κεφάλαιο	100	100
Σύνολο	100	100

Αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με την εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου παρατίθενται στην παράγραφο 1.2 της παρούσας έκθεσης.

10 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η σχετική υποχρέωση της εταιρείας, έχει ως εξής:

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	51.233	37.742
Σύνολο	51.233	37.742

11 Εμπορικές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των Εμπορικών Υποχρεώσεων της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	164.845	284.523
Σύνολο	164.845	284.523

Το σύνολο των ανωτέρω υποχρεώσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων θεωρείται πως προσεγγίζει την λογιστική αξία τους.

12 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Προκαταβολές πελατών	10.235	7.015
Μερίσματα πληρωτέα	90.000	0
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	0	9.168
Πιστωτές διάφοροι	9.560	24.872
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	84	15.135
Υποχρεώσεις για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας	43.493	20.450
Υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους (εκτός φόρου εισοδήματος)	82.237	29.807
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	144.708	16.688
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	33.104	24.569
Σύνολο	413.421	147.705

13 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Κύκλος εργασιών

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.519.454	1.324.898
Σύνολο	1.519.454	1.324.898

14 Αμοιβές προσωπικού

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Αμοιβές προσωπικού

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Αποδοχές προσωπικού	861.601	795.981
Αποδοχές έξοδα κοινωνικής ασφάλισης προσωπικού	199.256	167.320
Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού	27.847	14.073
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	174.754	56.414
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	200	-
Σύνολο	1.263.658	1.033.788

Ο αριθμός προσωπικού για την τρέχουσα χρήση είναι ο εξής:

	31/8/2020	31/8/2019
Μισθωτοί	55	35
Σύνολο	55	35

15 Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα της κατάστασης συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνουν:

Λειτουργικά έξοδα

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού	1.610	0
Αμοιβές Τρίτων	9.950	0
Συνδρομές	1.522	1.843
Ενοίκια	27.972	27.000
Τηλεφωνικά - ταχυδρομικά	0	5.861
Λοιπά	81.595	104.970
Σύνολο	122.650	139.674

16 Φορολογία εισοδήματος

16.1 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις από τρέχων φόρο για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχουν ως εξής:

Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	61.424	19.871
Σύνολο	61.424	19.871

16.2 Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενο φόρο

Η αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές αναλύεται ως ακολούθως:

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	40	5.190
Σύνολο	40	5.190

16.3 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος που αναγνωρίσθηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τις παρουσιαζόμενες περιόδους διαμορφώθηκε ως εξής:

Φόρος εισοδήματος

Ποσά σε € '	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/8/2020	31/8/2019
Τρέχων Φόρος	48.946	30.544
Σύνολο	48.946	30.544

17 Συναλλαγές και υπόλοιπα συνδεδεμένων μερών

17.1 Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Για τη κλειόμενη χρήση δεν έχουν δοθεί αμοιβές στους διαχειριστές της εταιρείας.

18 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού της εταιρείας.

19 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού**19.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις****19.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά κτήσεις**

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 κτήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/08/2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

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

19.2 Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις της εταιρείας οι οποίες να πληρούν τα κριτήρια γνωστοποίησης στις παρούσες επεξηγηματικές σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της κλειόμενης χρήσεως ως ενδεχόμενες απαιτήσεις.

20 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης οικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της εταιρείας.

Παλαιό Φάληρο, 10^η Δεκεμβρίου 2020

Ο Διαχειριστής

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

Μακρής Κωνσταντίνος
Α.Δ.Τ. ΑΕ 006910

Παπάζογλου Μιχαήλ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 518103

Σ.Ε. ΒΓΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΙΚΕ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ Α' ΤΑΞΕΩΣ 0032618

