

Jumbo Trading Ltd

Έκθεση και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις 31 Δεκεμβρίου 2019

Περιεχόμενα

| | Σελίδα |
|--|---------|
| Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι | 1 |
| Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης | 2 - 5 |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή | 6 - 9 |
| Ενοποιημένη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων | 10 |
| Ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων | 11 |
| Ενοποιημένος ισολογισμός | 12 - 13 |
| Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | 14 |
| Ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών | 15 |
| Σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις | 16 - 69 |

Jumbo Trading Ltd

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι

Διοικητικό Συμβούλιο

Απόστολος - Ευάγγελος Βακάκης (Διευθύνων Σύμβουλος)
Ευθύμιος Νικολέττος (παραιτήθηκε 9 Ιουλίου 2019)
Πολύβιος Οικονομίδης
Ευφροσύνη Πετρή
Γιάννης Καραγιάννης
Σοφία Βακάκη (διορίστηκε 9 Ιουλίου 2019)

Γραμματέας Εταιρείας

Γιάννης Καραγιάννης
Οδός Μακεδονίας 14
2651 Πολιτικό
Λευκωσία
Κύπρος

Εγγεγραμμένο γραφείο

Οδός Αβραάμ Αντωνίου 9
Κάτω Λακατάμεια
2330, Λευκωσία
Κύπρος

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης

1 Το Διοικητικό Συμβούλιο παρουσιάζει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Jumbo Trading Ltd (η "Εταιρεία") και των θυγατρικών της (το "Συγκρότημα"), για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Κύριες δραστηριότητες και φύση εργασιών του Συγκροτήματος

2 Οι κύριες δραστηριότητες του Συγκροτήματος, που δεν έχουν αλλάξει από τον προηγούμενο χρόνο, είναι η λιανική πώληση παιχνιδιών, βρεφικών ειδών, εποχιακών ειδών, ειδών διακόσμησης και σπιτιού και ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου.

Αλλαγή στο λογιστικό έτος

3 Η Διοίκηση αποφάσισε να αλλάξει το λογιστικό έτος του Συγκροτήματος από 1 Ιουλίου μέχρι 30 Ιουνίου σε 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. (Σημ. 2)

Αλλαγές στο Συγκρότημα

4 Στις 19 Δεκεμβρίου 2019, η εταιρεία προχώρησε με την εξαγορά 100% των μετοχών της Introsolve Properties Limited, Indene Properties Limited και Ingane Properties Limited με κόστος €13.000.000, €3.500.000 και €1.200.000 αντίστοιχα. Η κύρια δραστηριότητα των εταιρειών είναι η κατοχή ακινήτων. Το ακίνητο της Introsolve Properties Limited θα χρησιμοποιηθεί για το άνοιγμα νέου καταστήματος στην Λευκωσία και τα ακίνητα της Indene Properties Limited και Ingane Properties Limited, τα οποία βρίσκονται στην Λάρνακα, θα είναι οι νέες κεντρικές αποθήκες.

Ανασκόπηση των εξελίξεων, της τρέχουσας κατάστασης και της επίδοσης των δραστηριοτήτων του Συγκροτήματος

5 Το κέρδος του Συγκροτήματος για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019 ήταν €13.473.272 σε σχέση με €13.123.956 που ήταν για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018 και το συνολικό εισόδημα ήταν €12.546.066 σε σχέση με €10.873.164 που ήταν για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018. Το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του Συγκροτήματος ήταν €247.579.255 σε σχέση με €218.415.964 που ήταν για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2019 και τα ίδια κεφάλαια ήταν €223.020.751 σε σχέση με €210.473.457 που ήταν για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2019.

6 Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019, ο κύκλος εργασιών του Συγκροτήματος αυξήθηκε κατά 4,67%, από €50.769.365 που ήταν για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018 σε €53.142.320. Η μεικτή κερδοφορία αυξήθηκε κατά 3,96% και το κέρδος για την περίοδο αυξήθηκε κατά 2,66%. Η οικονομική κατάσταση, η εξέλιξη και η επίδοση του Συγκροτήματος όπως παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις θεωρείται ικανοποιητική.

Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

7 Το Συγκρότημα από τη δημιουργία του παραμένει προσηλωμένο στην παροχή καλής ποιότητας προϊόντων σε χαμηλές τιμές με στόχο να διατηρεί το ανταγωνιστικό του πλεονέκτημα και να αυξάνει το μερίδιο αγοράς του. Με στόχο την καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών του, το Συγκρότημα παραμένει επίσης προσηλωμένο στην συνεχόμενη εκπαίδευση του προσωπικού του.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης (συνέχεια)

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

8 Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει το Συγκρότημα περιγράφονται στις Σημειώσεις 6, 7 και 29 των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από του Συγκροτήματος

9 Οι εργασίες του Συγκροτήματος το εκθέτουν σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: κίνδυνο αγοράς (περιλαμβανομένου συναλλαγματικού κινδύνου και κινδύνου επιτοκίου που αφορά την δίκαιη αξία και κινδύνου τιμής αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

10 Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου του Συγκροτήματος επικεντρώνεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματαγορών και αποσκοπεί στη μείωση των πιθανών αρνητικών επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση του Συγκροτήματος. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την Διοίκηση της Jumbo Trading Ltd σύμφωνα με αρχές που ακολουθεί το Συγκρότημα Jumbo A.E.E.. Η Διοίκηση αναγνωρίζει, αξιολογεί και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

11 Το Συγκρότημα εισάγει έτοιμα προϊόντα από το εξωτερικό και υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από διάφορες συναλλαγές και υπόλοιπα σε Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και υποχρεώσεις. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος του Συγκροτήματος δεν είναι σημαντικός λόγω του ότι οι αγορές του Συγκροτήματος σε Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών αποτελούν ένα μικρό ποσοστό των συνολικών αγορών έτοιμων προϊόντων.

Κίνδυνος τιμής αγοράς

12 Το Συγκρότημα εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς μετοχικών τίτλων και ομολόγων λόγω επενδύσεων που κατέχονται από το Συγκρότημα και ταξινομούνται στον ισολογισμό ως δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων.

13 Οι επενδύσεις του Συγκροτήματος σε μετοχικούς τίτλους κατά τις 31 Δεκεμβρίου 2019 περιλαμβάνουν μετοχές αξίας €3.193.030 και ομόλογα αξίας €4.288.560 τα οποία εμπορεύονται δημόσια περιλαμβάνονται στο Γενικό Δείκτη του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου και του Χρηματιστηρίου του Λουξεμβούργου αντίστοιχα. Το Συγκρότημα δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμιση για τον κίνδυνο τιμής αγοράς.

Κίνδυνος επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές και τη δίκαιη αξία

14 Ο κίνδυνος επιτοκίου του Συγκροτήματος προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο. Τα περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο που εκδόθηκαν σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτουν το Συγκρότημα σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Τα περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο που εκδόθηκαν σε σταθερά επιτόκια εκθέτουν το Συγκρότημα σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τη δίκαιη αξία.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης (συνέχεια)

Κίνδυνος επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές και τη δίκαιη αξία (συνέχεια)

15 Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 το Συγκρότημα δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές λόγω του ότι δεν είχε περιουσιακά στοιχεία ή σημαντικό δανεισμό που φέρουν τόκο σε κυμαινόμενα επιτόκια.

Πιστωτικός κίνδυνος

16 Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές από χρεωστικά υπόλοιπα που μεταφέρονται σε αποσβεσμένο κόστος και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής και λιανικής πώλησης, περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων.

17 Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, προτιμούνται οργανισμοί που αξιολογούνται από ανεξάρτητα μέρη. Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν ορίζονται ξεχωριστά πιστωτικά όρια και πιστωτικοί όροι. Για πελάτες χονδρικού εμπορίου ή άλλους χρεώστες που δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, η Διεύθυνση εκτιμά την πιστωτική ποιότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, προηγούμενες εμπειρίες και άλλους παράγοντες. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικού εμπορίου διευθετούνται σε μετρητά ή χρησιμοποιώντας πιστωτικές κάρτες.

Κίνδυνος ρευστότητας

18 Η Διεύθυνση ελέγχει την τρέχουσα ρευστότητα με βάση της αναμενόμενες ταμειακές ροές και τις αναμενόμενες εισπράξεις εσόδων. Μακροπρόθεσμα, ο κίνδυνος ρευστότητας προσδιορίζεται με βάση τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές τη στιγμή σύναψης νέων πιστωτικών διευκολύνσεων ή μισθώσεων και με βάση τις προβλέψεις του προϋπολογισμού. Η Διεύθυνση του Συγκροτήματος πιστεύει ότι είναι επιτυχής στη διαχείριση της έκθεσης του Συγκροτήματος στον κίνδυνο ρευστότητας.

Προβλεπόμενη εξέλιξη του Συγκροτήματος

19 Το Διοικητικό Συμβούλιο αναμένει το άνοιγμα νέου καταστήματος στην Λευκωσία και την λειτουργία νέων κεντρικών αποθηκών στην Λάρνακα. Το Συγκρότημα δεν αναμένει άλλες σημαντικές αλλαγές ή εξελίξεις στις δραστηριότητες, στην οικονομική κατάσταση και στην επίδοση του Συγκροτήματος για το προσεχές μέλλον.

Αποτελέσματα

20 Τα αποτελέσματα του Συγκροτήματος για την περίοδο παρουσιάζονται στις σελίδες 10 και 11. Έχοντας αξιολογήσει τόσο την διαθεσιμότητα κερδών προς διανομή όσο και την ρευστότητα του Συγκροτήματος, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν εισηγείται την πληρωμή μερίσματος και το κέρδος για την περίοδο μεταφέρεται στα αποθεματικά.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης (συνέχεια)

Μετοχικό κεφάλαιο

21 Δεν υπήρχαν αλλαγές στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο

22 Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και την ημερομηνία αυτής της έκθεσης παρουσιάζονται στη σελίδα 1. Όλοι τους ήταν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για ολόκληρο την περίοδο 2019. Η κ. Σοφία Βακάκη διορίστηκε Σύμβουλος στις 9 Ιουλίου 2019 και ο κ. Ευθύμιος Νικολέττος, παραιτήθηκε στις 9 Ιουλίου 2019.

23 Δεν υπήρχαν σημαντικές αλλαγές στην κατανομή των αρμοδιοτήτων ή στην αποζημίωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού

24 Τα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού που έχουν σχέση με την κατανόηση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται στη Σημείωση 32 των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Υποκαταστήματα

25 Το Συγκρότημα δεν λειτουργούσε μέσω οποιωνδήποτε υποκαταστημάτων κατά τη διάρκεια του έτους.

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

26 Οι Ανεξάρτητοι Ελεγκτές, PricewaterhouseCoopers Limited, έχουν εκδηλώσει επιθυμία να συνεχίσουν να παρέχουν τις υπηρεσίες τους. Ψήφισμα που να εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει την αμοιβή τους θα κατατεθεί στην Ετήσια Γενική Συνέλευση.

Με Εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Απόστολος - Ευάγγελος Βακάκης
Διευθύνων Σύμβουλος

Λευκωσία,
29 Απριλίου 2020



Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή Προς τα Μέλη της Jumbo Trading Ltd

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Jumbo Trading Ltd (η «Εταιρεία»), και των θυγατρικών της (το «Συγκρότημα»), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 10 - 69 και οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό στις 31 Δεκεμβρίου 2019, και τις ενοποιημένες καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της περιόδου από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ροών του, για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ.113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα περιγράφονται παρρησιωδώς στην παράγραφο Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα, σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας, που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας, που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε, ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια, που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

*PricewaterhouseCoopers Ltd, PwC Central , 43 Demostheni Severi Avenue , CY-1080 Nicosia , Cyprus
P O Box 21612, CY-1591 Nicosia, Cyprus
T: +357 - 22 555 000, F: +357 - 22 555 001, www.pwc.com/cy*

PricewaterhouseCoopers Ltd is a private company registered in Cyprus (Reg. No. 143594). Its registered office is at 3 Themistocles Dervis Street, CY-1066, Nicosia. A list of the company's directors including for individuals the present and former (if any) name and surname and nationality, if not Cypriot and for legal entities the corporate name, is kept by the Secretary of the company at its registered office. PwC refers to the Cyprus member firm, PricewaterhouseCoopers Ltd and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

Έμφαση θέματος

Επισύρουμε την προσοχή στη Σημείωση 2 επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων η οποία περιγράφει την απόφαση του Συγκροτήματος να αλλάξει το λογιστικό του έτος από 1 Ιουλίου μέχρι 30 Ιουνίου σε 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου. Ως αποτέλεσμα, οι ενοποιημένες καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών που έχουν ετοιμαστεί για την περίοδο 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019, δεν είναι συγκρίσιμες με τις συγκριτικές καταστάσεις που ετοιμάστηκαν για το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019. Για το λόγο αυτό έχουν παρουσιαστεί πρόσθετες μη ελεγμένες συγκρίσιμες πληροφορίες στις ενοποιημένες καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων με τα αποτελέσματα της περιόδου 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018, τα οποία συνοδεύονται από τις αντίστοιχες σημειώσεις. Η γνώμη μας δεν έχει διαφοροποιηθεί σε σχέση με αυτό το θέμα.

Άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αλλά δεν περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλομένου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να αξιολογήσει την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιώντας όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητας του Συγκροτήματος και την υιοθέτηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο προτίθεται, είτε να θέσει το Συγκρότημα σε εκκαθάριση ή να παύσει τις δραστηριότητες, ή όταν δεν έχει ρεαλιστικές εναλλακτικές επιλογές από το να προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλομένου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκθεση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενόνταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες, οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια, τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος, που οφείλεται σε απάτη, είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες, που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε, για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, κατά πόσον υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα που να σχετίζεται με γεγονότα ή συνθήκες που να υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, που ενδέχεται να φανερώσει σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση μας να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ή εάν τέτοιες γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να τροποποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματα μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.
- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις επιπρόσθετες απαιτήσεις του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017, αναφέρουμε τα πιο κάτω:

- Κατά τη γνώμη μας, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και οι πληροφορίες που δίνονται στην έκθεση αυτή συνάδουν με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.
- Κατά τη γνώμη μας, και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος του Συγκροτήματος που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε οποιεσδήποτε ουσιώδεις ανακρίβειες στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης.

Άλλο θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.



Κωνσταντίνος Ταλιώτης
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της

PricewaterhouseCoopers Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Λευκωσία, 29 Απριλίου 2020

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

| | Σημ. | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|---------------------------------------|------|---|---|---|
| Πωλήσεις | 8 | 53.142.320 | 88.166.461 | 50.769.365 |
| Κόστος πωληθέντων προϊόντων | 10 | <u>(28.322.898)</u> | <u>(46.359.723)</u> | <u>(26.896.127)</u> |
| Μικτό κέρδος | | 24.819.422 | 41.806.738 | 23.873.238 |
| Έξοδα πωλήσεων και προώθησης | 10 | <u>(7.265.230)</u> | <u>(11.784.377)</u> | <u>(6.434.797)</u> |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 10 | <u>(2.326.217)</u> | <u>(4.807.234)</u> | <u>(2.721.011)</u> |
| Άλλα έσοδα | 9 | <u>566.848</u> | <u>1.226.286</u> | <u>674.563</u> |
| Κέρδος εργασιών | | 15.794.823 | 26.441.413 | 15.391.993 |
| Χρηματοδοτικά έξοδα | 12 | <u>(201.357)</u> | <u>(312.593)</u> | <u>(187.833)</u> |
| Κέρδος πριν την φορολογία | | 15.593.466 | 26.128.820 | 15.204.160 |
| Χρέωση φορολογίας | 13 | <u>(2.120.194)</u> | <u>(3.679.198)</u> | <u>(2.080.204)</u> |
| Κέρδος για την περίοδο/το έτος | | <u>13.473.272</u> | <u>22.449.622</u> | <u>13.123.956</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 μέχρι 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

| | Σημ. | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|------|---|---|---|
| Κέρδος για την περίοδο/το έτος | | <u>13.473.272</u> | <u>22.449.622</u> | <u>13.123.956</u> |
| Άλλα συνολικά εισοδήματα: | | | | |
| Στοιχεία που δεν θα αναταξινομηθούν στις κερδοζημιές | | | | |
| Μεταβολές στη δίκαιη αξία των επενδύσεων σε μετοχικούς τίτλους που ορίστηκαν σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | 24 | <u>(1.011.126)</u> | <u>(1.915.819)</u> | <u>(1.995.644)</u> |
| Στοιχεία που μπορεί μετέπειτα να αναταξινομηθούν στις κερδοζημιές | | | | |
| Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | 24 | - | 23.953 | - |
| Αλλαγή στη δίκαιη αξία των επενδύσεων χρέους σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | 24 | <u>83.920</u> | <u>(107.187)</u> | <u>(255.148)</u> |
| | | <u>83.920</u> | <u>(83.234)</u> | <u>(255.148)</u> |
| Άλλα συνολικά εισοδήματα για την περίοδο/το έτος | | <u>(927.206)</u> | <u>(1.999.053)</u> | <u>(2.250.792)</u> |
| Συνολικό εισόδημα για την περίοδο/το έτος | | <u>12.546.066</u> | <u>20.450.569</u> | <u>10.873.164</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 μέχρι 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένος ισολογισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2019

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 | 30 Ιουνίου 2019 |
|---|-----------------------|--------------------|
| Σημ. | € | € |
| Περιουσιακά στοιχεία | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός | 14 84.903.438 | 67.954.768 |
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 15 11.171.122 | - |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 16 51.309 | 54.188 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | 18 7.481.590 | 8.408.797 |
| Προπληρωμές | 19 - | 6.694.180 |
| | <u>103.607.459</u> | <u>83.111.933</u> |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Αποθέματα | 20 12.632.901 | 13.520.377 |
| Προπληρωμές | 19 333.209 | 1.544.596 |
| Εμπορικά εισπρακτέα | 18 77.164 | 27.720 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος | 18 711.868 | 599.500 |
| Τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών | 28 77.344.944 | 96.026.221 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (εκτός από τραπεζικά παρατραβήγματα) | 22 51.971.710 | 22.685.617 |
| Δεσμευμένες τραπεζικές καταθέσεις | 21 900.000 | 900.000 |
| | <u>143.971.796</u> | <u>135.304.031</u> |
| | <u>247.579.255</u> | <u>218.415.964</u> |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | |
| Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις | | |
| Κεφάλαιο και αποθεματικά | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 23 6.579.002 | 6.579.002 |
| Αποθεματικό υπέρ το άρτιο | 23 1.627.974 | 1.627.974 |
| Άλλα αποθεματικά | 24 (7.033.735) | (6.107.757) |
| Κέρδη που κρατήθηκαν | <u>221.847.510</u> | <u>208.374.238</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | <u>223.020.751</u> | <u>210.473.457</u> |

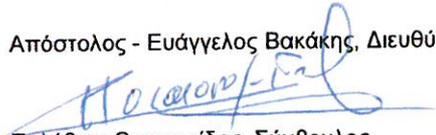
Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένος ισολογισμός στις 31 Δεκεμβρίου 2019 (συνέχεια)

| | | 31 Δεκεμβρίου 2019 | 30 Ιουνίου 2019 |
|---|------|-----------------------|--------------------|
| | Σημ. | € | € |
| Μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 15 | 3.950.823 | - |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 26 | <u>197.663</u> | <u>197.663</u> |
| | | 4.148.486 | 197.663 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές | 27 | 19.805.089 | 5.589.548 |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις | | 264.217 | 1.983.180 |
| Δανεισμός | 25 | 44.759 | 172.116 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 15 | <u>295.953</u> | - |
| | | 20.410.018 | 7.744.844 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 24.558.504 | 7.942.507 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 247.579.255 | 218.415.964 |

Στις 29 Απριλίου 2020 το Διοικητικό Συμβούλιο της Jumbo Trading Ltd ενέκρινε αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

Απόστολος - Ευάγγελος Βακάκης, Διευθύνων Σύμβουλος



Πολύβιος Οικονομίδης, Σύμβουλος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 μέχρι 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

| | Σημ. | Μετοχικό κεφάλαιο € | Αποθεματικό υπέρ το άρτιο € | Άλλα αποθεματικά € | Κέρδη που κρατήθηκαν € | Σύνολο € |
|--|------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2018 | | <u>6.579.002</u> | <u>1.627.974</u> | <u>(4.108.704)</u> | <u>185.924.616</u> | <u>190.022.888</u> |
| Συνολικό εισόδημα | | - | - | - | <u>22.449.622</u> | <u>22.449.622</u> |
| Κέρδος για το έτος | | - | - | - | <u>22.449.622</u> | <u>22.449.622</u> |
| Άλλα συνολικά εισοδήματα | | | | | | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων: | | | | | | |
| Ζημιές δίκαιης αξίας | 24 | - | - | (2.023.006) | - | (2.023.006) |
| Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | 24 | - | - | <u>23.953</u> | - | <u>23.953</u> |
| Συνολικό εισόδημα για το έτος | | - | - | <u>(1.999.053)</u> | <u>22.449.622</u> | <u>20.450.569</u> |
| Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2019/ 1 Ιουλίου 2019 | | <u>6.579.002</u> | <u>1.627.974</u> | <u>(6.107.757)</u> | <u>208.374.238</u> | <u>210.473.457</u> |
| Συνολικό εισόδημα | | - | - | - | <u>13.473.272</u> | <u>13.473.272</u> |
| Κέρδος για την περίοδο | | - | - | - | <u>13.473.272</u> | <u>13.473.272</u> |
| Άλλα συνολικά εισοδήματα | | | | | | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων: | | | | | | |
| Ζημιές δίκαιης αξίας | 24 | - | - | (927.206) | - | (927.206) |
| Συνολικό εισόδημα για την περίοδο | | - | - | <u>(927.206)</u> | <u>13.473.272</u> | <u>12.546.066</u> |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019 | | <u>6.579.002</u> | <u>1.627.974</u> | <u>(7.033.735)</u> | <u>221.847.510</u> | <u>223.020.751</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 μέχρι 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Jumbo Trading Ltd

Ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

| | | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 |
|---|--|--|--|
| Σημ. | | € | € |
| Ροή μετρητών από εργασίες | | | |
| | | 15.593.466 | 26.128.820 |
| | Κέρδος πριν την φορολογία | | |
| | Αναπροσαρμογές για: | | |
| | Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού | 14 1.151.752 | 2.314.759 |
| | Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης | 15 399.899 | - |
| | Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 16 5.439 | 11.882 |
| | Πιστωτικούς τόκους | 9 (479.403) | (1.115.375) |
| | Χρεωστικούς τόκους | 12 33.350 | 326 |
| | Συναλλαγματικές διαφορές από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | <u>1.097</u> | <u>28.544</u> |
| | | 16.705.600 | 27.368.956 |
| | Αλλαγές στο κεφάλαιο κίνησης: | | |
| | Αποθέματα | 887.476 | (1.783.879) |
| | Προπληρωμές | (120.381) | (1.044.556) |
| | Εμπορικά εισπρακτέα | (49.444) | 208 |
| | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος | (35.835) | (21.162) |
| | Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές | <u>2.275.439</u> | <u>1.139.465</u> |
| | Μετρητά που προήλθαν από εργασίες | 19.662.855 | 25.659.032 |
| | Φορολογία που πληρώθηκε | <u>(3.546.971)</u> | <u>(3.256.693)</u> |
| | Καθαρά μετρητά από εργασίες | 16.115.884 | 22.402.339 |
| Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες | | | |
| | Αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού | (5.333.091) | (1.281.895) |
| | Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων | (2.560) | (14.848) |
| | Μείωση επενδύσεων σε τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών | 10.045.562 | 68.371.874 |
| | Τόκοι που εισπράχθηκαν | 116.351 | 781.949 |
| | Αγορα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων - ομολογα | - | <u>(4.311.828)</u> |
| | Καθαρά μετρητά από επενδυτικές δραστηριότητες | 4.826.262 | 63.545.252 |
| Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | |
| | Αποπληρωμές κεφαλαίου υποχρεώσεων από μισθώσεις | (164.160) | - |
| | Τόκοι που πληρώθηκαν | (251) | (326) |
| | Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες | (164.411) | (326) |
| | Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 20.777.735 | 85.947.265 |
| | Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου/του έτους | 108.494.160 | 22.546.895 |
| | Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου/του έτους | 22 129.271.895 | 108.494.160 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 μέχρι 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Jumbo Trading Ltd

Σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

1 Γενικές πληροφορίες

Χώρα σύστασης

Η ιθύνουσα Εταιρεία του Συγκροτήματος, Jumbo Trading Ltd (η "Εταιρεία") συστάθηκε με έδρα την Κύπρο, ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Οδό Αβραάμ Αντωνίου 9, 2330 Κάτω Λακατάμεια, Λευκωσία, Κύπρος.

Θυγατρικές εταιρείες

Την 1 Μαρτίου 2007 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Aspetto Ltd έναντι ποσού €1.430.000. Η Aspetto Ltd προχώρησε σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά €3.240.000 με κεφαλαιοποίηση ισόποσου δανείου που είχε δοθεί από την Jumbo Trading Ltd. Η Aspetto Ltd ιδρύθηκε στις 21 Αυγούστου 2006 με έδρα την Λευκωσία, Κύπρο (Οδός Αβραάμ Αντωνίου 9, 2330 Κάτω Λακατάμεια, Λευκωσία, Κύπρος).

Στις 13 Μαρτίου 2015 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Geoform Limited έναντι του ποσού €2.000.

Στις 13 Μαρτίου 2015 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Geocam Holdings Ltd έναντι του ποσού €2.000.

Στις 18 Ιουλίου 2019, η Westlook Properties Limited Srl προχώρησε σε διάλυση.

Στις 19 Δεκεμβρίου 2019 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Introsolve Properties Limited έναντι του ποσού €13.000.000.

Στις 19 Δεκεμβρίου 2019 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Indene Properties Limited έναντι του ποσού €3.500.000.

Στις 19 Δεκεμβρίου 2019 η Jumbo Trading Ltd εξαγόρασε το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Ingane Properties Limited έναντι του ποσού €1.200.000.

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες του Συγκροτήματος παραμένουν η λιανική πώληση παιχνιδιών, βρεφικών ειδών, εποχιακών ειδών, ειδών διακόσμησης και ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου.

Λειτουργικό περιβάλλον του Συγκροτήματος

Το λειτουργικό περιβάλλον έχει επηρεαστεί από την πανδημία του Κορονοϊού (COVID-19). Για περισσότερες λεπτομέρειες βλέπετε Σημείωση 32. Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού.

2 Βάση ετοιμασίας

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Συγκροτήματος έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ.113.

Jumbo Trading Ltd

2 Βάση ετοιμασίας (συνέχεια)

Κατά την ημερομηνία της έγκρισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, όλα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και είναι εφαρμόσιμα από την 1η Ιουλίου 2019 και σχετίζονται με τις δραστηριότητες του Συγκροτήματος έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ μέσω της διαδικασίας υιοθέτησης που καθορίστηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν στην κατάρτιση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εκτίθενται πιο κάτω στη Σημείωση 4. Εκτός από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές που απορρέουν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 16, οι οποίες ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2019, οι πολιτικές αυτές εφαρμόστηκαν με συνέπεια για όλα τα έτη/τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά (βλέπε Σημειώσεις 3 και 4).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως έχει τροποποιηθεί από την αρχική αναγνώριση των χρηματοπιστωτικών μέσων με βάση την δίκαιη αξία και με την επανεκτίμηση σε δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων.

Η κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών του Συγκροτήματος. Οι τομείς που απαιτούν μεγαλύτερο βαθμό κρίση ή είναι πιο πολύπλοκοι ή τομείς όπου οι παραδοχές και οι υπολογισμοί έχουν σημαντική επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στη Σημείωση 7.

Αλλαγή στο λογιστικό έτος

Το Συγκρότημα και ο όμιλος Jumbo A.E.E (ιθύνουσα εταιρεία) αποφάσισαν να αλλάξουν το λογιστικό έτος ώστε να αρχίζει από την 1 Ιανουαρίου και να λήγει στις 31 Δεκεμβρίου, αντί να αρχίζει την 1 Ιουλίου κάθε έτους και να λήγει στις 30 Ιουνίου του επόμενου έτους. Η εν λόγω αλλαγή του λογιστικού έτους κρίνεται συμφέρουσα για τους εξής λόγους: α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τα οικονομικά αποτελέσματα και στοιχεία του συγκροτήματος θα είναι ευχερώς συγκρίσιμα με τα οικονομικά στοιχεία του ανταγωνισμού, β) ο Δεκέμβριος, που είναι ο μήνας με τις μεγαλύτερες πωλήσεις του έτους θα είναι συγχρόνως και μήνας κλεισίματος της εταιρικής χρήσης, γ) η δημοσίευση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ιθύνουσας εταιρείας που περιλαμβάνει και τις οικονομικές καταστάσεις του Συγκροτήματος, θα γίνεται παράλληλα με τη δημοσίευση των οικονομικών στοιχείων της πλειοψηφίας των εισηγμένων εταιρειών, που κλείνουν χρήση την 31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους, για την καλύτερη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού, δ) θα επέλθει ταύτιση λογιστικής και φορολογικής χρήσης ανά ημερολογιακό έτος, και ε) θα απλοποιηθεί η διαχείριση των λογιστικών προγραμμάτων του Συγκροτήματος και άλλων διαδικασιών με ορίζοντα ημερολογιακού έτους.

Ως αποτέλεσμα, οι ενοποιημένες καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών που έχουν ετοιμαστεί για την περίοδο 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019, δεν είναι συγκρίσιμες με τα συγκριτικά στοιχεία που ετοιμάστηκαν για το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019. Για το λόγο αυτό έχουν παρουσιαστεί πρόσθετες μη ελεγμένες συγκρίσιμες πληροφορίες στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων με τα αποτελέσματα της περιόδου 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018, τα οποία συνοδεύονται από τις αντίστοιχες σημειώσεις.

Jumbo Trading Ltd

Βάση ενοποίησης

(i) Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι όλες οι οντότητες (περιλαμβανομένων οντοτήτων ειδικού σκοπού) τις οποίες το Συγκρότημα ελέγχει. Το Συγκρότημα ελέγχει μια οντότητα όταν το Συγκρότημα εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη σχέση του με την οντότητα και έχει την ικανότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω της εξουσίας του επί της οντότητας. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται πλήρως από την ημερομηνία που ο έλεγχος μεταφέρεται στο Συγκρότημα και η ενοποίηση σταματά από την ημερομηνία που ο έλεγχος αυτός τερματίζεται.

Το Συγκρότημα εφαρμόζει τη λογιστική μέθοδο της αγοράς για το λογιστικό χειρισμό συνενώσεων επιχειρήσεων. Το αντίτιμο που μεταφέρεται για την εξαγορά μιας θυγατρικής εταιρείας είναι η δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων που παραχωρούνται, των υποχρεώσεων που προκύπτουν για τον προηγούμενο ιδιοκτήτη της εξαγορασθείσας επιχείρησης και των μετοχικών τίτλων που εκδίδονται από το Συγκρότημα. Το αντίτιμο που μεταφέρεται, περιλαμβάνει τη δίκαιη αξία οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης που απορρέει από οποιαδήποτε συμφωνία ενδεχόμενου ανταλλάγματος. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία που εξαγοράζονται και οι υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται σε συνενώσεις επιχειρήσεων, αναγνωρίζονται αρχικά κατά την ημερομηνία απόκτησης, σε δίκαιες αξίες. Το Συγκρότημα αναγνωρίζει οποιαδήποτε δικαιώματα μειοψηφίας στην εξαγορασθείσα επιχείρηση είτε σε δίκαιη αξία, είτε στο μερίδιο του καθαρού ενεργητικού της αποκτώμενης επιχείρησης που αναλογεί στο συμφέρον μειοψηφίας, για κάθε εξαγορά ξεχωριστά.

Οποιοδήποτε ενδεχόμενο αντάλλαγμα που πρόκειται να μεταφερθεί από το Συγκρότημα αναγνωρίζεται σε δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης. Μεταγενέστερες αλλαγές στη δίκαιη αξία του ενδεχόμενου ανταλλάγματος που θεωρείται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση αναγνωρίζεται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 είτε στις κερδοζημιές είτε ως αλλαγή στα άλλα συνολικά εισοδήματα. Ενδεχόμενο αντάλλαγμα που ταξινομείται ως ίδια κεφάλαια δεν επανεκτιμάται, και ο επακόλουθος διακανονισμός του αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια.

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα, μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Συγκροτήματος απαλείφονται. Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές επίσης απαλείφονται. Όπου είναι απαραίτητο, τα ποσά που αναφέρθηκαν από τις θυγατρικές εταιρείες έχουν διαφοροποιηθεί για να συνάδουν με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει το Συγκρότημα.

3 Υιοθέτηση καινούργιων και αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών

Κατά το τρέχον έτος το Συγκρότημα υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις δραστηριότητές του και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν από 1η Ιουλίου 2019. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές του Συγκροτήματος, με εξαίρεση το ΔΠΧΑ 16 "Μισθώσεις".

Jumbo Trading Ltd

3 Υιοθέτηση καινούργιων και αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 16 "Μισθώσεις"

Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, τη μέτρηση, την παρουσίαση και τη γνωστοποίηση των μισθώσεων. Όλες οι μισθώσεις έχουν ως αποτέλεσμα ο μισθωτής να αποκτά το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου κατά την έναρξη της μίσθωσης και, εάν οι πληρωμές μισθωμάτων γίνονται με την πάροδο του χρόνου, επίσης να λάβει χρηματοδότηση. Κατά συνέπεια, το ΔΠΧΑ 16 καταργεί την ταξινόμηση των μισθώσεων είτε ως λειτουργικές μισθώσεις είτε ως χρηματοδοτικές μισθώσεις όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 17 και εισάγει, αντί αυτού, ένα ενιαίο λογιστικό μοντέλο μισθωτή. Οι μισθωτές θα πρέπει να αναγνωρίζουν: (α) περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις για όλες τις μισθώσεις με διάρκεια μεγαλύτερη των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας και (β) αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων της μίσθωσης ξεχωριστά από τους τόκους των υποχρεώσεων από μισθώσεις στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Το ΔΠΧΑ 16 συνεχίζει ουσιαστικά τις λογιστικές απαιτήσεις του ΔΛΠ 17 για εκμισθωτές. Κατά συνέπεια, ένας εκμισθωτής συνεχίζει να ταξινομεί μισθώσεις ως λειτουργικές μισθώσεις ή χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να αντιμετωπίζει λογιστικά τα δύο αυτά είδη μισθώσεων με διαφορετικό τρόπο.

Το Συγκρότημα έχει υιοθετήσει το ΔΠΧΑ 16 από την 1η Ιουλίου 2019, αλλά δεν έχει επαναδιατυπώσει τα συγκριτικά στοιχεία για την περίοδο αναφοράς 2018, όπως επιτρέπεται από τις μεταβατικές διατάξεις του προτύπου. Οι αναταξινομήσεις και οι προσαρμογές που προκύπτουν από τους νέους κανόνες για μισθώσεις αναγνωρίζονται στον αρχικό ισολογισμό την 1η Ιουλίου 2019. Συνεπώς, οι συγκριτικές πληροφορίες καταρτίζονται και γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 "Μισθώσεις".

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 επηρέασε τις λογιστικές πολιτικές του Συγκροτήματος για μισθώσεις στις οποίες ενεργεί ως μισθωτής. Οι νέες λογιστικές πολιτικές του Συγκροτήματος μετά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 την 1η Ιουλίου 2019 παρατίθενται στη Σημείωση 4.

Κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, το Συγκρότημα αναγνώρισε υποχρεώσεις από μισθώσεις σε σχέση με μισθώσεις που είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί ως "λειτουργικές μισθώσεις" σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 17 για τις οποίες ενεργούσε ως μισθωτής. Αυτές οι υποχρεώσεις αποτιμήθηκαν στην παρούσα αξία των υπόλοιπων πληρωμών των μισθώσεων, προεξοφλημένες με το διαφορετικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή κατά την 1η Ιουλίου 2019. Το σταθμισμένο μέσο διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή που εφαρμόστηκε στις υποχρεώσεις από μισθώσεις την 1η Ιουλίου 2019 ήταν 1,7%.

Πρακτικές λύσεις που εφαρμόστηκαν

Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 για πρώτη φορά, το Συγκρότημα έχει χρησιμοποιήσει τις ακόλουθες πρακτικές λύσεις που επιτρέπονται από το πρότυπο:

- τη χρήση ενός ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε ένα χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με εύλογως όμοια χαρακτηριστικά γνωρίσματα,
- εξάρτηση σε προηγούμενες αξιολογήσεις σχετικά με το αν οι μισθώσεις είναι επαχθείς για την εκτίμηση της απομείωσης του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης,
- το λογιστικό χειρισμό λειτουργικών μισθώσεων με εναπομένουσα διάρκεια μίσθωσης μικρότερη των 12 μηνών την 1η Ιουλίου 2019 ως βραχυπρόθεσμες μισθώσεις,

Jumbo Trading Ltd

3 Υιοθέτηση καινούργιων και αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

- την εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για τη μέτρηση του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, και
- τη χρήση εκ των υστέρων αποκτηθείσας γνώσης για τον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης όταν η σύμβαση περιέχει επιλογές επέκτασης ή λήξης της μίσθωσης.

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει την αντιστοίχιση των δεσμεύσεων λειτουργικών μισθώσεων κατά την 30 Ιουνίου 2019 και των υποχρεώσεων από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν την 1η Ιουλίου 2019:

| | 1 Ιουλίου 2019 € |
|--|---------------------------------|
| Δεσμεύσεις λειτουργικών μισθώσεων που γνωστοποιήθηκαν στις 30 Ιουνίου 2019 (Σημείωση 30) | 3.749.540 |
| Προεξοφλημένο ποσό με χρήση διαφορικού επιτοκίου δανεισμού του μισθωτή κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής | 3.686.822 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν την 1 Ιουλίου 2019 | |
| Από τις οποίες: | |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 267.256 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Μεταξύ 1 και 5 ετών) | 1.407.671 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Πέραν των 5 ετών) | 2.011.895 |

Το Συγκρότημα αναγνώρισε περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αξίας €10.881.042 την 1η Ιουλίου 2019. Αυτά ανανωρίστηκαν σε ποσό ίσο με τις υποχρεώσεις από μισθώσεις, προσαρμοσμένο από τυχόν προπληρωμένα ή δεδουλευμένα μισθώματα που αφορούν τη μίσθωση που αναγνωρίστηκε στον ισολογισμό στις 30 Ιουνίου 2019. Δεν υπήρχαν επαχθείς συμβάσεις μίσθωσης που θα απαιτούσαν την προσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική επηρέασε τα ακόλουθα στοιχεία στον ισολογισμό την 1η Ιουλίου 2019:

| | Αύξηση/ (Μείωση) € |
|---|--------------------------|
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 10.881.042 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | <u>3.686.822</u> |

Το Συγκρότημα δεν χρειάστηκε να πραγματοποιήσει προσαρμογές στο λογιστικό χειρισμό των περιουσιακών στοιχείων που κατέχει ως εκμισθωτής κάτω από λειτουργικές μισθώσεις ως αποτέλεσμα της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16.

Η εκτίμηση του αντίκτυπου της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας καθώς και ο υπολογισμός της υποχρέωσης από μισθώσεις και των σχετικών περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία μετάβασης απαιτούσε από τη Διεύθυνση να προβεί σε ορισμένες σημαντικές κρίσεις σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των αρχών του νέου προτύπου. Οι κρίσεις που είχαν τη σημαντικότερη επίδραση στα συμπεράσματα της Διεύθυνσης παρουσιάζονται στη Σημείωση 7.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν στην κατάρτιση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εκτίθενται πιο κάτω. Εκτός από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές που απορρέουν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 16, οι οποίες ισχύουν από την 1η Ιουλίου 2019, οι πολιτικές αυτές εφαρμόστηκαν με συνέπεια για όλα τα έτη/τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Το εισόδημα αντιπροσωπεύει το ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα που το Συγκρότημα εκτιμά ότι δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, εκτός από ποσά που εισπράχθηκαν εκ μέρους τρίτων (για παράδειγμα, φορολογία προστιθέμενης αξίας), η τιμή συναλλαγής. Το Συγκρότημα περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος ως αποτέλεσμα επιστροφών/εκπτώσεων μόνο στον βαθμό στον οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί όταν εξαλειφθεί στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για τις επιστροφές και εκπτώσεις βασίζονται στην εμπειρία το Συγκρότημα με παρόμοια συμβόλαια και προβλεπόμενες πωλήσεις στους πελάτες.

Το Συγκρότημα αναγνωρίζει τα εισοδήματα όταν τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραπτά, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθεις επιχειρηματικές πρακτικές) και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά που πρόκειται να μεταβιβαστούν η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της οικονομικής οντότητας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης) και είναι πιθανό η οικονομική οντότητα να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε μία από τις συμβάσεις του Συγκροτήματος με πελάτες.

Το Συγκρότημα βασίζει τις εκτιμήσεις του σε ιστορικά αποτελέσματα λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες της κάθε συμφωνίας. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η οικονομική οντότητα εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαραίτητο.

Αναγνώριση και επιμέτρηση (συνέχεια)

Οι εκτιμήσεις των εισοδημάτων, των κόστων ή της προόδου προς την πλήρη εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης αναθεωρούνται σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών. Όποιοσδήποτε αυξήσεις ή μειώσεις που μπορεί να προκύψουν στις εκτιμήσεις απεικονίζονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά την περίοδο στην οποία οι περιστάσεις που οδήγησαν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές στη διοίκηση.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Εσοδα (συνέχεια)

Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης

Το Συγκρότημα αξιολογεί κατά πόσο οι συμβάσεις που αφορούν την παροχή μιας σειράς αγαθών περιέχουν μία ή περισσότερες υποχρεώσεις εκτέλεσης και κατανέμουν την τιμή συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης που προσδιορίζεται βάσει της αυτόνομης τιμής πώλησης. Ένα αγαθό που το Συγκρότημα έχει υποσχεθεί σε έναν πελάτη είναι ξεχωριστό εάν ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό, είτε μεμονωμένα είτε από κοινού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διαθέσιμοι στον πελάτη (δηλαδή το αγαθό έχει τη δυνατότητα να είναι διακριτό) και η υπόσχεση του Συγκροτήματος να μεταβιβάσει το αγαθό στον πελάτη μπορεί να προσδιοριστεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που περιέχονται στη σύμβαση (δηλαδή το αγαθό είναι διακριτό στο πλαίσιο της σύμβασης).

Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν το Συγκρότημα εκπληρώσει τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο των υποσχόμενων προϊόντων στον πελάτη, που γίνεται συνήθως όταν τα αγαθά παραδοθούν στον πελάτη και δεν υπάρχει καμία μη εκπληρωμένη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή των προϊόντων από τον πελάτη. Η αποδοχή γίνεται όταν οι κίνδυνοι απαξίωσης και απώλειας έχουν μεταφερθεί στον πελάτη και ο πελάτης έχει αποδεχθεί τα αγαθά.

Ωφελήματα υπαλλήλων

Το Συγκρότημα και οι υπάλληλοι συνεισφέρουν στο Κυβερνητικό Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων με βάση τους μισθούς των υπαλλήλων. Οι συνεισφορές του Συγκροτήματος αναγνωρίζονται στην περίοδο που σχετίζονται και περιλαμβάνονται στο κόστος προσωπικού. Το Συγκρότημα δεν έχει επιπρόσθετες υποχρεώσεις αφού πληρωθούν οι συνεισφορές. Προπληρωμένες συνεισφορές αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο στην έκταση που είναι πιθανή η επιστροφή μετρητών ή μείωση στις μελλοντικές πληρωμές.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

(i) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε μίας από τις οντότητες του Συγκροτήματος αποτιμούνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί ("το νόμισμα λειτουργίας"). Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίασης του Συγκροτήματος.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μετατροπή ξένου νομίσματος (συνέχεια)

(ii) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής ή της εκτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμούνται. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει στο τέλος της περιόδου χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές.

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν σε χρηματοοικονομικά στοιχεία και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σε δίκαιη αξία ως μέρος του κέρδους ή ζημιάς δίκαιης αξίας. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μη χρηματικών στοιχείων, όπως μετοχικοί τίτλοι που επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς δίκαιης αξίας.

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία, όπως μετοχικοί τίτλοι που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων, συμπεριλαμβάνονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα.

Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Η χρέωση φορολογίας για την περίοδο περιλαμβάνει την τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία. Η φορολογία αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές εκτός στην έκταση που σχετίζεται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή, η φορολογία αναγνωρίζεται επίσης στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Η τρέχουσα χρέωση φορολογίας υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού στη χώρα όπου κάθε οντότητα του Συγκροτήματος δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η Διεύθυνση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται σε φορολογικές δηλώσεις σε σχέση με καταστάσεις όπου η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Εάν η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία, καθορίζεται πρόβλεψη όπου είναι κατάλληλο με βάση τα ποσά που υπολογίζεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

Η αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης πάνω στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και της λογιστικής τους αξίας στις οικονομικές καταστάσεις. Εντούτοις, η αναβαλλόμενη φορολογία δεν λογίζεται εάν προκύπτει από αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης σε μια συναλλαγή εκτός από συνένωση επιχειρήσεων, η οποία κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη ή ζημιές. Η αναβαλλόμενη φορολογία καθορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται ότι θα ισχύουν όταν η σχετική αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση εκποιηθεί ή όταν η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση διακανονιστεί.

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση που σχετίζεται με επένδυση σε ακίνητα, που έχουν επιμετρηθεί σε δίκαιη αξία, προσδιορίζεται υποθέτοντας ότι τα ακίνητα θα ανακτηθούν εξ' ολοκλήρου μέσω πώλησης.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρέχοντων φορολογικών απαιτήσεων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με φόρο εισοδήματος που χρεώνεται από την ίδια φορολογική αρχή στην Εταιρεία όπου υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό των υπολοίπων σε καθαρή βάση.

Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους του Συγκροτήματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο έτος που τα μερίσματα εγκρίνονται και δεν υπόκεινται πλέον στη δικαιοδοσία. Πιο συγκεκριμένα, τα ενδιάμεσα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στο έτος που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και στην περίπτωση τελικών μερισμάτων, αυτά αναγνωρίζονται στο έτος που εγκρίνονται από τους μετόχους.

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Η γη και τα κτίρια που αποτελούνται κυρίως από καταστήματα, γραφεία και χώρους στάθμευσης. Όλα τα στοιχεία ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον αποσβέσεις. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση στοιχείων ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός (συνέχεια)

Η γη δεν αποσβένεται. Οι αποσβέσεις για άλλα στοιχεία ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο, ώστε να κατανεμηθεί το κόστος ή η επανεκτιμημένη αξία μείον η υπολειμματική τους αξία στο διάστημα της εκτιμημένης ωφέλιμης ζωής τους. Τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης είναι ως εξής:

| | % |
|---------------------------------------|----|
| Κτίρια | 3 |
| Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός γραφείου | 10 |
| Οχήματα | 20 |
| Ηλεκτρονικοί υπολογιστές | 20 |
| Αεροσκάφος | 4 |

Η υπολειμματική αξία και οι ωφέλιμες ζωές αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο.

Η λογιστική αξία ενός στοιχείου ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού μειώνεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό εάν η λογιστική αξία υπερβαίνει το υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό.

Δαπάνες για επιδιορθώσεις και συντήρηση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού χρεώνονται στις κερδοζημιές στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος σημαντικών ανακαινίσεων και άλλες μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή ανάλογα αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο, μόνο όταν είναι πιθανό πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στο Συγκρότημα σε σχέση με το περιουσιακό στοιχείο, και το κόστος του μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα.

Κέρδη και ζημιές από διάθεση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού προσδιορίζονται με τη σύγκριση των εισπράξεων με τη λογιστική αξία και αναγνωρίζονται στα “άλλα κέρδη/(ζημιές) – καθαρά” στις κερδοζημιές.

Μισθώσεις

Το Συγκρότημα είναι ο μισθωτής

Μέχρι τις 30 Ιουνίου 2019 οι μισθώσεις στις οποίες διατηρήθηκε σημαντικό μέρος των κινδύνων και ανταμοιβών της ιδιοκτησίας από τον εκμισθωτή ταξινομούταν ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο λειτουργικών μισθώσεων (καθαρές από τυχόν κίνητρα που έλαβε ο εκμισθωτής) χρεώνονταν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Από την 1η Ιουλίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα μίσθωσης και αντίστοιχη υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατά την οποία το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση από το Συγκρότημα, με περιορισμένες εξαιρέσεις όπως παρατίθενται παρακάτω.

Οι συμβάσεις ενδέχεται να περιλαμβάνουν τόσο στοιχεία μίσθωσης όσο και στοιχεία μη μίσθωσης. Το Συγκρότημα έχει επιλέξει να μην διαχωρίζει τα στοιχεία μίσθωσης και μη μίσθωσης και αντιθέτως τα χειρίζεται λογιστικά ως ένα και μόνο στοιχείο μίσθωσης.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μισθώσεις (συνέχεια)

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις από μισθώματα περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων), μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρούνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει ο μισθωτής βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, και
- την ποινή για τερματισμό της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος του μισθωτή για τερματισμό της μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων όπου θεωρείται μάλλον βέβαιο ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης περιλαμβάνονται επίσης στην αποτίμηση της υποχρέωσης.

Για να βελτιστοποιήσει το κόστος μίσθωσης κατά τη διάρκεια της συμβατικής περιόδου, το Συγκρότημα παρέχει μερικές φορές εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας σε σχέση με μισθώσεις εξοπλισμού. Το Συγκρότημα αρχικά υπολογίζει και αναγνωρίζει τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας ως μέρος της υποχρέωσης μίσθωσης. Συνήθως, η αναμενόμενη υπολειμματική αξία κατά την έναρξη της μίσθωσης είναι ίση ή μεγαλύτερη από το εγγυημένο ποσό και επομένως το Συγκρότημα δεν αναμένει να πληρώσει τίποτα βάσει των εγγυήσεων.

Τα μισθώματα προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθοριστεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, το Συγκρότημα χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή, δηλαδή το επιτόκιο που θα έπρεπε να πληρώσει το Συγκρότημα για να δανειστεί τα απαιτούμενα κεφάλαια για να αποκτήσει ένα περιουσιακό στοιχείο παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα μίσθωμα σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον με παρόμοιους όρους, ασφάλεια και συνθήκες.

Για τον προσδιορισμό του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού, το Συγκρότημα:

- όπου είναι εφικτό, χρησιμοποιεί ως αφετηρία την πρόσφατη χρηματοδότηση από τρίτους που έλαβε ο μισθωτής, προσαρμοσμένη ώστε να αντικατοπτρίζει τις μεταβολές των όρων χρηματοδότησης μετά τη λήψη χρηματοδότησης από τρίτους,
- χρησιμοποιεί μια προσέγγιση συσσώρευσης που ξεκινά με ένα επιτόκιο χωρίς κίνδυνο, προσαρμοσμένο για πιστωτικό κίνδυνο για μισθώσεις που κατέχει το Συγκρότημα και δεν έχει πρόσφατη χρηματοδότηση από τρίτους, και
- κάνει προσαρμογές σχετικά με τη συγκεκριμένη μίσθωση, π.χ. τη διάρκεια, τη χώρα, το νόμισμα και την ασφάλεια.

Το Συγκρότημα εκτίθεται σε ενδεχόμενες μελλοντικές αυξήσεις μεταβλητών μισθωτικών πληρωμών με βάση ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο που δεν περιλαμβάνονται στην υποχρέωση της μίσθωσης μέχρι να τεθούν σε ισχύ. Όταν οι προσαρμογές των μισθωτικών πληρωμών με βάση ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο τίθενται σε ισχύ, η υποχρέωση μίσθωσης επανεκτιμάται και προσαρμόζεται μαζί με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μισθώσεις (συνέχεια)

Οι πληρωμές μισθωμάτων κατανέμονται μεταξύ του κεφαλαίου και του εξόδου τόκου. Το έξοδο τόκου χρεώνεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, ώστε να προκύψει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης για κάθε περίοδο.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπολογίζονται σε κόστος που περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- το ποσό της αρχικής αποτίμησης της υποχρέωσης από μίσθωση,
- οποιοσδήποτε πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης ή πριν από την έναρξη, μείον τα κίνητρα μίσθωσης που έχουν ληφθεί,
- κάθε αρχικό άμεσο κόστος, και
- τα έξοδα αποκατάστασης.

Οποιαδήποτε αναπροσαρμογή της υποχρέωσης από μίσθωση που προκύπτει εάν οι ταμειακές ροές αλλάξουν με βάση τους αρχικούς όρους και συνθήκες της μίσθωσης, οδηγεί σε αντίστοιχη προσαρμογή του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Η προσαρμογή μπορεί να είναι θετική ή αρνητική.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης αποσβένονται γενικά κατά διάρκεια μικρότερη της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης σε σταθερή βάση. Εάν η Εταιρεία είναι εύλογα βέβαιη ότι θα ασκήσει δικαίωμα αγοράς, το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με βάση την ωφέλιμη ζωή του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου.

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η διοίκηση του Συγκροτήματος εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν οικονομικά κίνητρα για να ασκήσει μια επιλογή επέκτασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού της μίσθωσης. Οι επιλογές επέκτασης (ή οι περίοδοι μετά τις επιλογές τερματισμού) περιλαμβάνονται μόνο στη μίσθωση, εάν η μίσθωση είναι εύλογα βέβαιη ότι θα παραταθεί (ή δεν θα τερματιστεί). Η περίοδος μίσθωσης επανεκτιμάται αν μια επιλογή ασκείται (ή δεν ασκείται) ή όταν το Συγκρότημα υποχρεούται να ασκήσει (ή να μην ασκήσει) την επιλογή. Η εκτίμηση της εύλογης βεβαιότητας αναθεωρείται μόνο εάν συμβεί κάποιο σημαντικό γεγονός ή σημαντική μεταβολή των συνθηκών, η οποία επηρεάζει την εκτίμηση αυτή και βρίσκεται υπό τον έλεγχο του Συγκροτήματος.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης ελέγχονται για απομείωση σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική του Συγκροτήματος για απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Ως εξαίρεση στα ανωτέρω, οι πληρωμές που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας αναγνωρίζονται με τη σταθερή μέθοδο ως έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων. Οι βραχυπρόθεσμες μισθώσεις είναι μισθώσεις με περίοδο μίσθωσης δώδεκα μηνών ή λιγότερο.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης και οι σχετικές υποχρεώσεις από μίσθωση παρουσιάζονται ως ξεχωριστές γραμμές στην όψη του ισολογισμού.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Λογισμικά προγράμματα

Δαπάνες που έχουν άμεση σχέση με αναγνωρίσιμα και ξεχωριστά λογισμικά προγράμματα που ελέγχονται από το Συγκρότημα και που πιθανό να δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη που θα υπερβαίνουν τις δαπάνες για περισσότερο από ένα έτος αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Μετέπειτα τα λογισμικά προγράμματα παρουσιάζονται στο κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση στην αξία. Δαπάνες που βελτιώνουν ή επεκτείνουν την απόδοση των λογισμικών προγραμμάτων πέραν από τις αρχικές προδιαγραφές κεφαλαιοποιούνται. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων χρεώνονται στις κερδοζημιές στην περίοδο που προκύπτουν. Τα λογισμικά προγράμματα αποσβένονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της υπολογιζόμενης ωφέλιμης ζωής τους που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη. Η απόσβεση ξεκινά όταν τα λογισμικά προγράμματα είναι διαθέσιμα προς χρήση και περιλαμβάνεται στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

Απομείωση στην αξία μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή, συμπεριλαμβανομένου υπεραξίας, δεν αποσβένονται, αλλά ελέγχονται κάθε χρόνο για απομείωση στην αξία, ή πιο συχνά εάν τα γεγονότα και αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι μπορεί να έχουν απομειωθεί. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται ελέγχονται για απομείωση στην αξία, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν πως η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται για τη διαφορά της λογιστικής αξίας και του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο της δίκαιης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον έξοδα πωλήσεων και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στα μικρότερα επίπεδα για τα οποία υπάρχουν ξεχωριστές, αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός της υπεραξίας, τα οποία έχουν υποστεί απομείωση ελέγχονται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση

Από την 1 Ιουλίου 2018, το Συγκρότημα ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης

- Αυτά που θα επιμετρούνται μετέπειτα σε δίκαιη αξία (είτε μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων ή μέσω των αποτελεσμάτων), και
- Αυτά που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση (συνέχεια)

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρεωστικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο του Συγκροτήματος για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Κατά την αρχική αναγνώριση του Συγκροτήματος μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στη δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων ή στη δίκαιη αξία μέσω αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Για επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους που δεν κατέχονται για εμπορία, η ταξινόμηση θα εξαρτηθεί από το κατά πόσο το Συγκρότημα προσδιόρισε αμετάκλητα κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται ανά επένδυση.

Για τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα άλλα συνολικά εισοδήματα. Για επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους που δεν διακρατούνται για εμπορία, αυτό θα εξαρτηθεί στο κατά πόσο το Συγκρότημα έκανε μια αμετάκλητη επιλογή κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν παράδοση εντός του χρονικού πλαισίου που ορίζεται από τον κανονισμό ή από τη σύμβαση αγοράς («αγορές και πωλήσεις με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης») αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι η ημερομηνία κατά την οποία το Συγκρότημα δεσμεύεται να παραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όλες οι αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν το Συγκρότημα καταστεί μέρος στις συμβατικές διατάξεις του μέσου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα εισπραχθείς ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και το Συγκρότημα έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία – Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, το Συγκρότημα επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε δίκαιη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στις κερδοζημιές. Η δίκαιη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ της δίκαιης αξίας και της τιμής συναλλαγής η οποία μπορεί να αποδειχθεί από άλλες παρατηρήσιμες τρέχουσες συναλλαγές στην αγορά με το ίδιο μέσο ή από μια τεχνική αποτίμησης των οποίων τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παρατηρήσιμες αγορές.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία – Επιμέτρηση (συνέχεια)

Χρεόγραφα και χρεωστικά περιουσιακά στοιχεία

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρεογράφων και χρεωστικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο του Συγκροτήματος για τη διαχείριση του περιουσιακού στοιχείου και των χαρακτηριστικών των ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου. Υπάρχουν δύο κατηγορίες αποτίμησης στις οποίες το Συγκρότημα ταξινομεί τα χρεόγραφα:

- **Αποσβεσμένο κόστος:** Περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όπου οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων και επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος. Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στα «άλλα έσοδα». Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει κατά τη παύση αναγνώρισης αναγνωρίζεται απευθείας στις κερδοζημιές και παρουσιάζεται στα άλλα κέρδη/(ζημιές) μαζί με τα συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές. Οι ζημιές απομείωσης παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος αποτελούνται από: ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικά υπόλοιπα με αρχική ημερομηνία λήξης πέρα των τριών μηνών, εμπορικά εισπρακτέα και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος.
- **Δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων:** Τα περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και για πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπου οι ταμειακές ροές του περιουσιακού στοιχείου αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων, επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων. Οι μεταβολές στη λογιστική αξία αναγνωρίζονται μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων, εκτός από την αναγνώριση των ζημιών ή κερδών απομείωσης, πιστωτικών τόκων και συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές. Όταν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, το συνολικό κέρδος ή ζημιά που αναγνωρίστηκε προηγουμένως στα άλλα συνολικά εισοδήματα αναταξινομείται από τα ίδια κεφάλαια στις κερδοζημιές και αναγνωρίζεται στα άλλα κέρδη/ (ζημιές). Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στα άλλα έσοδα. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές παρουσιάζονται στα άλλα κέρδη/ (ζημιές) και τα έξοδα απομείωσης παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία – Επιμέτρηση (συνέχεια)

Μετοχικοί Τίτλοι

Το Συγκρότημα μετέπειτα επιμετρά όλους τους μετοχικούς τίτλους σε δίκαιη αξία. Όπου η Διεύθυνση του Συγκροτήματος επέλεξε να παρουσιάζει τα κέρδη και ζημιές δίκαιης αξίας σε μετοχικούς τίτλους σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων, δεν υπάρχει μετέπειτα αναταξινόμηση των κερδών ή ζημιών δίκαιης αξίας στις κερδοζημιές ακολούθως της παύσης αναγνώρισης της επένδυσης και οποιαδήποτε σχετικά υπόλοιπα μέσα στο αποθεματικό δίκαιης αξίας μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων αναταξινομούνται στα συσσωρευμένα κέρδη. Η πολιτική του Συγκροτήματος είναι να προσδιορίζει τους μετοχικούς τίτλους σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές ως άλλα έσοδα όταν καθοριστεί το δικαίωμα του Συγκροτήματος να τα εισπράξει.

Οι αλλαγές στη δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα άλλα κέρδη/(ζημιές) στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, όπως αρμόζει. Οι ζημιές απομείωσης (και η αντιστροφή των ζημιών απομείωσης) σε μετοχικούς τίτλους επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων και δεν παρουσιάζονται ξεχωριστά από άλλες αλλαγές στη δίκαιη αξία.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση- πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Το Συγκρότημα αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεωστικά περιουσιακά στοιχεία (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος. Το Συγκρότημα επιμετρά την ΑΠΖ και αναγνωρίζει πρόβλεψη για πιστωτική ζημιά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αποτίμηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτα καθορισμένο και σταθμισμένο πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βάσιμες πληροφορίες οι οποίες είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και τις προβλέψεις των μελλοντικών οικονομικών συνθηκών.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μειώνεται μέσω της χρήσης ενός λογαριασμού πρόβλεψης, και το πόσο της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων στις «καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία».

Τα χρεωστικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στον ισολογισμό καθαρά από την πρόβλεψη για ΑΠΖ.

Για χρεόγραφα σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων, μια πρόβλεψη για ΑΠΖ αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές και επηρεάζει τα κέρδη ή ζημιές δίκαιης αξίας που αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα παρά τη λογιστική αξία αυτών των μέσων.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται και επιμετρώνται σύμφωνα με μία από τις δύο προσεγγίσεις: τη γενική προσέγγιση ή την απλοποιημένη προσέγγιση.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση- πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Για εμπορικά εισπρακτέα περιλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία χρησιμοποιεί τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής που πρέπει να αναγνωριστούν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, το Συγκρότημα εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Το Συγκρότημα εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο από την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν είναι πιστωτικά απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο Στάδιο 1 αναγνωρίζουν τις ΑΠΖ τους σε ένα ποσό ίσο με το ποσοστό των ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής που προκύπτει από τυχόν γεγονότα αθέτησης πληρωμής μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή μέχρι τη λήξη της σύμβασης, εάν είναι πιο νωρίς («ΑΠΖ 12 μηνών»). Εάν το Συγκρότημα παρατηρήσει μία σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο («ΣΑΠΚ») από την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται με βάση τις ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή μέχρι τη λήξη της σύμβασης αλλά λαμβάνοντας υπόψη τις αναμενόμενες προπληρωμές, εάν υπάρχουν («ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής»). Ανατρέξτε στη Σημείωση 6, στην παράγραφο Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν το Συγκρότημα καθορίσει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι πιστωτικά απομειωμένο, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Ο ορισμός του Συγκροτήματος για τα πιστωτικά απομειωμένα περιουσιακά στοιχεία και ο ορισμός αθέτησης υποχρεώσεων επεξηγείται στη Σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία - Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν το Συγκρότημα τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακολούθως της αλλαγής.

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία – Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται, πλήρως ή εν μέρει, όταν το Συγκρότημα έχει εξαντήσει όλα τις πρακτικές μεθόδους ανάκτησης και έχει αποφασίσει ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Η διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός παύσης αναγνώρισης. Το Συγκρότημα μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν το Συγκρότημα επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία – Τροποποίηση

Το Συγκρότημα μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Το Συγκρότημα αξιολογεί κατά πόσο η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: όποιοσδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του περιουσιακού στοιχείου (πχ μερίδιο κέρδους ή απόδοση με βάση το μετοχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιτόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέα εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο ή σημαντική παράταση δανείου όταν ο οφειλέτης δεν έχει οικονομικές δυσκολίες.

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαφέρουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο λήγουν και το Συγκρότημα διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα νέο περιουσιακό στοιχείο σε δίκαιη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης για σκοπούς υπολογισμού μεταγενέστερης απομείωσης, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού κατά πόσο έχει συμβεί ένα ΣΑΠΚ. Το Συγκρότημα επίσης αξιολογεί κατά πόσο ένα νέο δάνειο ή χρεόγραφο πληρεί το κριτήριο ΣΑΠΚ. Όποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού περιουσιακού στοιχείου που διαγράφηκε και της δίκαιης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες.

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλόταν σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλομένου και σε αδυναμία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, το Συγκρότημα συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κίνδυνοι και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κίνδυνοι και τα οφέλη δεν αλλάξουν, το τροποποιημένο περιουσιακό στοιχείο δεν διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο και η τροποποίηση δεν οδηγεί σε διαγραφή. Το Συγκρότημα υπολογίζει εκ νέου την ακαθάριστη λογιστική αξία προεξοφλώντας τις τροποποιημένες συμβατικές ταμειακές ροές με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και αναγνωρίζει το κέρδος ή ζημία τροποποίησης στα αποτελέσματα.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις σε τράπεζες με αρχική ημερομηνία λήξης τριών μηνών ή λιγότερο οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο αλλαγών στην αξία τους και τραπεζικά παρατραβήγματα. Στον ισολογισμό, τα τραπεζικά παρατραβήγματα περιλαμβάνονται στο δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμιακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Αυτά τα ποσά γενικά προκύπτουν από συναλλαγές εκτός των συνήθων λειτουργικών εργασιών του Συγκροτήματος. Αυτά διακρατούνται με σκοπό να συλλεχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές τους και οι ταμειακές ροές τους αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων. Κατά συνέπεια, αυτά επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για απομείωση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εάν αυτά οφείλονται μέσα σε ένα έτος ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Πιστωτικοί τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων που υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου αναγνωρίζονται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων ως «Άλλα έσοδα». Οι πιστωτικοί τόκοι υπολογίζονται εφαρμόζοντας το πραγματικό επιτόκιο στη μεικτή λογιστική αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που μετέπειτα καθίστανται πιστωτικά απομειωμένα. Για τα πιστωτικά απομειωμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία – Στάδιο 3, το πραγματικό επιτόκιο εφαρμόζεται στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου (μετά από αφαίρεση της πρόβλεψης ζημιάς), για Στάδιο 1 και Στάδιο 2 – στο μεικτό ποσό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις- κατηγορίες αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους.

Δανεισμός

Ο δανεισμός αναγνωρίζεται αρχικά σε δίκαιη αξία μετά την αφαίρεση του κόστους συναλλαγής. Ο δανεισμός παρουσιάζεται μετέπειτα σε αποσβεσμένο κόστος. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ των εισπράξεων (μετά την αφαίρεση του κόστους συναλλαγής) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές κατά τη διάρκεια του δανείου, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν είναι άμεσα αποδοτέα στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια, στην οποία περίπτωση κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους του περιουσιακού στοιχείου. Ο δανεισμός ταξινομείται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός αν το Συγκρότημα έχει δικαίωμα άνευ όρων να αναβάλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αμοιβές που πληρώνονται για τη δημιουργία διευκολύνσεων δανεισμού αναγνωρίζονται ως κόστος συναλλαγής του δανείου στην έκταση όπου είναι πιθανόν ότι μέρος ή ολόκληρη η διευκόλυνση θα χρησιμοποιηθεί. Στην περίπτωση αυτή, η αμοιβή αναβάλλεται μέχρι την ανάληψη του δανείου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν στοιχεία ότι είναι πιθανό ένα μέρος ή ολόκληρη η διευκόλυνση θα χρησιμοποιηθεί, η αμοιβή κεφαλαιοποιείται ως προπληρωμή (για υπηρεσίες ρευστότητας) και αποσβένεται κατά τη διάρκεια της περιόδου της διευκόλυνσης με την οποία σχετίζεται.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Δανεισμός (συνέχεια)

Ο δανεισμός αφαιρείται από τον ισολογισμό όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο απαλείφεται (π.χ όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή λήγει). Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που έχει εξοφληθεί ή μεταβιβαστεί σε ένα άλλο μέρος και το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε μη χρηματικών περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάστηκαν ή υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα ως άλλα έσοδα ή χρηματοοικονομικά έξοδα.

Μια ανταλλαγή μεταξύ του Συγκροτήματος και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς επίσης και ουσιώδεις τροποποιήσεις των όρων και των συνθηκών των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζονται ως τερματισμός της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι θεωρούνται ουσιαστικά διαφορετικοί, αν η προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τελών που καταβλήθηκαν μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών που εισπράχθηκαν και προεξοφλήθηκαν με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Εάν μια ανταλλαγή των χρεωστικών μέσων ή τροποποίηση των όρων λογίζεται ως ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας από την εξόφληση. Αν η ανταλλαγή ή η τροποποίηση δεν λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή προκύπτει αναπροσαρμόζει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται καθ' όλη την υπόλοιπη διάρκεια της τροποποιημένης υποχρέωσης.

Οι τροποποιήσεις των υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την εξόφληση λογιστικοποιούνται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας μια τη συσσωρευτική μέθοδο κάλυψης, με οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές διαφορές με τους ιδιοκτήτες και αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Τα κόστη δανεισμού αποτελούν τόκο και άλλα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται το Συγκρότημα σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων, περιλαμβανομένου τόκου δανεισμού, απόσβεση εκπτώσεων ή επιμίσθιου που σχετίζονται με δανεισμό, απόσβεση επιπλέον κόστους που σχετίζεται με τη διευθέτηση δανεισμού, χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων και συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δανεισμό σε ξένο νόμισμα σε περίπτωση που θεωρούνται ως μια προσαρμογή στους χρεωστικούς τόκους.

Τα κόστη δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια, που είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που υποχρεωτικά καταλαμβάνει σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστεί για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση του, κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, όταν είναι πιθανόν ότι θα επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη του Συγκροτήματος και τα κόστη μπορούν να υπολογιστούν αξιόπιστα.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές είναι υποχρεώσεις για πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών του Συγκροτήματος, από προμηθευτές. Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο (ή κατά το συνήθη κύκλο εργασιών του Συγκροτήματος εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται στις μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό αναφέρεται στον Ισολογισμό όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα για συμψηφισμό των ποσών που αναγνωρίστηκαν και όταν υπάρχει πρόθεση να εξοφληθεί σε καθαρή βάση ή να ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο και να εξοφληθεί η υποχρέωση ταυτοχρόνως. Το νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να βασίζεται σε μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να είναι εκτελεστό κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή χρεοκοπίας του Συγκροτήματος ή του αντισυμβαλλόμενου.

Συναλλαγές με μετόχους

Το Συγκρότημα προβαίνει σε συναλλαγές με μετόχους. Όταν συνάδει με την φύση της συναλλαγής, η λογιστική πολιτική του Συγκροτήματος είναι να αναγνωρίζει οποιαδήποτε κέρδη ή ζημιές από συναλλαγές με μετόχους και άλλες οντότητες που βρίσκονται υπό κοινό έλεγχο από το τελικό μέτοχο, απευθείας στα ίδια κεφάλαια και να θεωρεί αυτές τις συναλλαγές ως επιπλέον συνεισφορά κεφαλαίου ή ως πληρωμή μερισμάτων. Παρόμοιες συναλλαγές με άλλα μέρη, πέρα από μετόχους, αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 "Χρηματοοικονομικά Μέσα".

Αποθέματα

Τα αποθέματα εμφανίζονται στην τιμή κόστους ή στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όποια από τις δύο είναι χαμηλότερη. Η τιμή κόστους καθορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η τιμή κόστους έτοιμων προϊόντων περιλαμβάνει άμεσα έξοδα και σχετιζόμενες με την εισαγωγή δαπάνες. Δεν περιλαμβάνει το κόστος δανεισμού. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών, μείον έξοδα διάθεσης.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια.

Jumbo Trading Ltd

4 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μετοχικό κεφάλαιο (συνέχεια)

Το υπέρ το άρτιο είναι η διαφορά μεταξύ της δίκαιης αξίας του τιμήματος που απαιτείται για την έκδοση των μετοχών και την ονομαστική αξία των μετοχών. Ο λογαριασμός αποθεματικό υπέρ το άρτιο μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οποίες δεν περιλαμβάνουν την χρησιμοποίηση του για διανομή μερισμάτων, και υπόκειται στις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου σχετικά με τη μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν το Συγκρότημα έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση που προκύπτει από γεγονότα που έχουν προηγηθεί, είναι πιθανό να υπάρξει ροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης έχει υπολογιστεί αξιόπιστα. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται ως η τρέχουσα αξία των εξόδων που αναμένεται να απαιτηθούν για την εξόφληση της υποχρέωσης, χρησιμοποιώντας ένα ποσοστό πριν τη φορολογία, το οποίο αποδίδει τρέχουσες αξιολογήσεις αγοράς της αξίας του χρήματος διαχρονικά και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Η αύξηση στην πρόβλεψη λόγω της παρέλευσης χρόνου αναγνωρίζεται ως χρεωστικός τόκος.

Προπληρωμές

Οι προπληρωμές αποτιμώνται σε κόστος μείον προβλέψεις για απομείωση. Μια προπληρωμή ταξινομείται ως μακροπρόθεσμη όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που σχετίζονται με την προπληρωμή αναμένεται να αποκτηθούν μετά από ένα έτος ή όταν η προπληρωμή σχετίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο το οποίο θα χαρακτηριστεί ως μακροπρόθεσμο κατά την αρχική αναγνώριση. Οι προπληρωμές για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων μεταφέρονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μόλις το Συγκρότημα αποκτήσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου και είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο θα εισρεύσουν στο Συγκρότημα. Οι λοιπές προπληρωμές αποσβένονται στα αποτελέσματα όταν εισπράττονται τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αφορούν τις προπληρωμές. Εάν υπάρχει ένδειξη ότι δεν θα ληφθούν τα περιουσιακά στοιχεία, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που σχετίζονται με προπληρωμή, η λογιστική αξία της προπληρωμής καταγράφεται αναλόγως και μια αντίστοιχη ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Συγκριτικές πληροφορίες

Τα συγκριτικά ποσά, όπου κρίνεται απαραίτητο έχουν αναπροσαρμοστεί για να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας περιόδου.

Jumbo Trading Ltd

5 Νέες λογιστικές ανακοινώσεις

Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων μια σειρά από νέα πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που ισχύουν για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν μετά την 1η Ιουλίου 2019, και δεν έχουν εφαρμοστεί στην ετοιμασία αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Κανένα από αυτά δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Συγκροτήματος.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Ορισμός της επιχείρησης (εκδόθηκε στις 22 Οκτωβρίου 2018 και ισχύει για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν από ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020). Οι τροποποιήσεις αναθεωρούν τον ορισμό της επιχείρησης. Μια επιχείρηση πρέπει να έχει εισροές και μια ουσιαστική διαδικασία που από κοινού συμβάλλουν σημαντικά στην ικανότητα παραγωγής αποτελεσμάτων. Η νέα καθοδήγηση παρέχει ένα πλαίσιο για την αξιολόγηση της παρουσίας μιας εισαγωγής και μιας ουσιαστικής διαδικασίας, συμπεριλαμβανομένων των επιχειρήσεων πρώιμου σταδίου που δεν έχουν παράγει αποτελέσματα. Ένα οργανωμένο εργατικό δυναμικό πρέπει να υπάρχει ως προϋπόθεση για την ταξινόμηση ως επιχείρηση εάν δεν υπάρχουν αποτελέσματα. Ο ορισμός του όρου «αποτελέσματα» περιορίζεται ώστε να εστιάζεται στα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται στους πελάτες, δημιουργώντας έσοδα από επενδύσεις και άλλα έσοδα, και αποκλείει τις αποδόσεις με τη μορφή χαμηλότερων δαπανών και άλλων οικονομικών οφελών. Επίσης, δεν είναι πλέον απαραίτητο να εκτιμηθεί κατά πόσον οι συμμετέχοντες στην αγορά είναι σε θέση να αντικαταστήσουν τα στοιχεία που λείπουν ή να ενσωματώσουν τις αποκτώμενες δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία. Μια οντότητα μπορεί να εφαρμόσει μια «δοκιμασία συγκέντρωσης». Τα αποκτηθέντα περιουσιακά στοιχεία δεν θα αποτελούσαν επιχείρηση εάν ουσιαστικά όλη η εύλογη αξία των αποκτηθέντων ακαθάριστων περιουσιακών στοιχείων συγκεντρώνεται σε ένα μόνο περιουσιακό στοιχείο (ή μια ομάδα παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων). Το Συγκρότημα στο παρόν στάδιο αξιολογεί την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις και κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων η επίδραση των τροποποιήσεων δεν είναι γνωστή.
- Τροποποιήσεις στο ΔΠΛ 1 και ΔΠΛ 8: Ορισμός της σημαντικότητας (εκδόθηκε στις 31 Οκτωβρίου 2018 και ισχύει για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν από ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020). Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι τώρα περιέχεται αλλού στα ΔΠΧΑ. Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι εξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του υλικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Οι πληροφορίες είναι σημαντικές αν παραλείψουμε, παραθέσουμε ή αποκρύψουμε ότι θα μπορούσε ευλόγως να αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης με βάση τις οικονομικές καταστάσεις που παρέχουν οικονομικές πληροφορίες για μια συγκεκριμένη οικονομική μονάδα. Το Συγκρότημα στο παρόν στάδιο αξιολογεί την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές της καταστάσεις και κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων η επίδραση των τροποποιήσεων δεν είναι γνωστή.

Jumbo Trading Ltd

5 Νέες λογιστικές ανακοινώσεις (συνέχεια)

- Τροποποιήσεις στις Αναφορές στο Εννοιολογικό Πλαίσιο των προτύπων ΔΠΧΑ (εκδόθηκε 29 Μαρτίου 2018 και ισχύει για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020). Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο περιλαμβάνει: ένα νέο κεφάλαιο για την επιμέτρηση καθοδήγηση σχετικά με την αναφορά των οικονομικών επιδόσεων βελτιωμένους ορισμούς και κατευθυντήριες γραμμές - ειδικότερα τον ορισμό της υποχρέωσης και διευκρινίσεις σε σημαντικούς τομείς, όπως οι ρόλοι της διαχείρισης, της σύνεσης και της επιμέτρησης της αβεβαιότητας στην χρηματοοικονομική αναφορά. Το Συγκρότημα στο παρόν στάδιο αξιολογεί την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές της καταστάσεις και κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων η επίδραση των τροποποιήσεων δεν γνωστή.

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

(i) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι εργασίες του Συγκροτήματος το εκθέτουν σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: κίνδυνο αγοράς (περιλαμβανομένου συναλλαγματικού κινδύνου, κινδύνου επιτοκίου που αφορά τη δίκαιη αξία και κινδύνου τιμής αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου του Συγκροτήματος επικεντρώνεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματαγορών και αποσκοπεί στη μείωση των πιθανών αρνητικών επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση του Συγκροτήματος. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από το λογιστήριο της Jumbo Trading Ltd σύμφωνα με αρχές που ακολουθεί το Συγκρότημα Jumbo A.E.E.. Το λογιστήριο αναγνωρίζει, αξιολογεί και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

- **Κίνδυνος αγοράς**

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το Συγκρότημα εισάγει έτοιμα προϊόντα από το εξωτερικό και υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από διάφορες συναλλαγές και υπόλοιπα σε Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένες περιουσιακές υποχρεώσεις. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος του Συγκροτήματος δεν είναι σημαντικός λόγω του ότι οι αγορές του Συγκροτήματος σε Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών αποτελούν ένα μικρό ποσοστό των συνολικών αγορών έτοιμων προϊόντων.

Η Διεύθυνση παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

Κίνδυνος τιμής αγοράς

Το Συγκρότημα εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς ομολόγων και μετοχικών τίτλων λόγω επενδύσεων που κατέχονται από το Συγκρότημα και ταξινομούνται στον ενοποιημένο ισολογισμό που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων.

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(i) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

• Κίνδυνος αγοράς (συνέχεια)

Οι επενδύσεις του Συγκροτήματος σε μετοχικούς τίτλους και ομόλογα οι οποίες εμπορεύονται δημόσια περιλαμβάνονται στο Γενικό Δείκτη του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου (ΧΑΚ) ευαισθησία και του Χρηματιστηρίου του Λουξεμβούργου (LUX).

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει περιληπτικά την επίδραση αυξήσεων/μειώσεων του γενικού δείκτη του ΧΑΚ και LUX στα άλλα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων του Συγκροτήματος. Η ανάλυση βασίζεται στην υπόθεση ότι οι δείκτες ομολόγων και μετοχικών τίτλων αυξήθηκαν/μειώθηκαν κατά 20% (2019: 20%) με όλες τις άλλες παραμέτρους να παραμένουν σταθερές και τα ομόλογα και οι μετοχικοί τίτλοι του Συγκροτήματος κινήθηκαν σύμφωνα με την ιστορική συσχέτιση τους με το δείκτη:

| | Επίδραση σε άλλα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων σε € | |
|--|--|-----------------------|
| | 31 Δεκεμβρίου 2019 | 30 Ιουνίου 2019 |
| Δείκτης | | |
| Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου – Γενικός Δείκτης | 638.606 | 840.831 |
| Χρηματιστήριο Λουξεμβούργου -Γενικός Δείκτης | 857.712 | 840.928 |

Τα άλλα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων θα αυξάνονταν / μειώνονταν ως αποτέλεσμα κερδών / ζημιών σε μετοχικούς τίτλους και ομόλογα, αντίστοιχα που ταξινομούνται ως δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων.

Η Διεύθυνση του Συγκροτήματος παρακολουθεί τον κίνδυνο τιμής αγοράς και ενεργεί ανάλογα.

Κίνδυνος επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές και τη δίκαιη αξία

Ο κίνδυνος επιτοκίου του Συγκροτήματος προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο. Τα περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο που εκδόθηκαν σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτουν το Συγκρότημα σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Τα περιουσιακά στοιχεία που φέρουν τόκο που εκδόθηκαν σε σταθερά επιτόκια εκθέτουν το Συγκρότημα σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τη δίκαιη αξία.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 το Συγκρότημα δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές λόγω του ότι δεν έχει περιουσιακά στοιχεία ή σημαντικό δανεισμό που φέρουν τόκο σε κυμαινόμενα επιτόκια.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019, εάν τα επιτόκια σε περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε Ευρώ ήταν κατά 1% (2019: 1%) ψηλότερα/χαμηλότερα, με όλες τις άλλες παραμέτρους να παραμένουν σταθερές, το κέρδος για το έτος μετά τη φορολογία θα ήταν €1.211.446 (30 Ιουνίου 2019: €1.110.262) ψηλότερο/χαμηλότερο, κυρίως ως αποτέλεσμα των ψηλότερων/χαμηλότερων πιστωτικών τόκων από καταθέσεις σε σταθερά επιτόκια.

Η Διεύθυνση του Συγκροτήματος παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(i) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

• Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές από χρεωστικά υπόλοιπα που μεταφέρονται σε αποσβεσμένο κόστος, καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής πώλησης, περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων.

(i) Διαχείριση κινδύνων

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομαδική βάση.

Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, προτιμούνται οργανισμοί που αξιολογούνται από ανεξάρτητα μέρη. Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν ορίζονται ξεχωριστά πιστωτικά όρια και πιστωτικοί όροι. Για πελάτες χονδρικού εμπορίου ή άλλους χρεώστες που δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, η Διεύθυνση εκτιμά την πιστωτική ποιότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, προηγούμενες εμπειρίες και άλλους παράγοντες. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικού εμπορίου διευθετούνται σε μετρητά ή χρησιμοποιώντας πιστωτικές κάρτες.

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το Συγκρότημα διαθέτει πέντε είδη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο μοντέλο της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας:

- Εμπορικά εισπρακτέα
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος (εισπρακτέα από συγγενικά μέρη και άλλα εισπρακτέα)
- Χρεόγραφα που μεταφέρονται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων.
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών

Η εκτιμώμενη ζημιά απομείωσης ήταν ασήμαντη για όλες τις κατηγορίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Το Συγκρότημα δεν έχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία υπόκεινται στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 και τα οποία έχουν τροποποιήσει τις συμβατικές ταμειακές τους ροές.

Οι ακόλουθοι πίνακες περιλαμβάνουν την ανάλυση της έκθεσης σε πιστωτικό κίνδυνο κάθε κατηγορίας χρηματοπιστωτικών μέσων για τα οποία αναγνωρίζεται αναμενόμενη πιστωτική ζημιά. Οι ακαθάριστες λογιστικές αξίες πιο κάτω αντιπροσωπεύουν επίσης τη μέγιστη έκθεση του Συγκροτήματος σε πιστωτικό κίνδυνο για αυτά τα περιουσιακά στοιχεία την 31 Δεκεμβρίου 2019.

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(i) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

• Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Εμπορικά εισπρακτέα

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα Εξυπηρετούμενο | 77.164 | 27.720 |
| Σύνολο εμπορικών εισπρακτέων | 77.164 | 27.720 |

Άλλα εισπρακτέα

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα Εξυπηρετούμενο | 711.868 | 599.500 |
| Σύνολο άλλων εισπρακτέων | 711.868 | 599.500 |

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών

| | Εξωτερική πιστοληπτική αξιολόγηση | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|---|-------------------------------|-------------------------|
| Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα Εξυπηρετούμενο-Τράπεζα Κύπρου | B3 | 87.487.338 | 106.782.484 |
| Εξυπηρετούμενο-Alpha Bank Romania | Ba2 | - | 1.712.113 |
| Σύνολο ταμειακών διαθέσιμων και ισοδύναμων και τραπεζικών καταθέσεων με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών | | 87.487.338 | 108.494.597 |

Τραπεζικά υπόλοιπα ύψους €42.394.192 (30 Ιουνίου 2019: €10.378.728) είναι στην Eurobank Cyprus.

Το σύνολο του στοιχείου του ισολογισμού ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους €335.124 (30 Ιουνίου 2019: €738.512) είναι μετρητά στο ταμείο.

Χρεόγραφα σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων

| | Εξωτερική πιστοληπτική αξιολόγηση | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|---|-------------------------------|-------------------------|
| Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα Εξυπηρετούμενο | Caa2 | 4.288.560 | 4.204.640 |
| Σύνολο χρεογράφων σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | | 4.288.560 | 4.204.640 |

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(i) Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

• Κίνδυνος ρευστότητας

Ο πιο κάτω πίνακας αναλύει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Συγκροτήματος σε σχετικές κατηγορίες λήξεων, με βάση την εναπομένουσα περίοδο κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία λήξης του συμβολαίου. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές. Υπόλοιπα με λήξη εντός 12 μηνών, ισούνται με τις λογιστικές τους αξίες, αφού η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

| | Λιγότερο από 1 χρόνο € | Από 1 μέχρι 5 χρόνια € | Πάνω από 5 χρόνια € |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Στις 30 Ιουνίου 2019 | | | |
| Δανεισμός | 172.116 | - | - |
| Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές | <u>5.589.548</u> | - | - |
| | <u>5.761.664</u> | - | - |
| | Λιγότερο από 1 χρόνο € | Μεταξύ 1 και 5 ετών € | Πέραν των 5 ετών € |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | | | |
| Δανεισμός | 44.759 | - | - |
| Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές | <u>19.805.089</u> | - | - |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | <u>366.103</u> | <u>1.830.515</u> | <u>2.590.919</u> |
| | <u>20.215.951</u> | <u>1.830.515</u> | <u>2.590.919</u> |

(ii) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι επιδιώξεις του Συγκροτήματος όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως δρώσα λειτουργική μονάδα με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους και ωφελήματα για άλλα πρόσωπα που έχουν συμφέροντα στο Συγκρότημα και να διατηρήσει την καταλληλότερη κεφαλαιουχική δομή για να μειώσει το κόστος κεφαλαίου.

Με σκοπό να διατηρήσει ή να μεταβάλει την κεφαλαιουχική του δομή, το Συγκρότημα μπορεί να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να πωλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το δανεισμό του.

Το Συγκρότημα θεωρεί τα ίδια κεφάλαια όπως αυτά παρουσιάζονται στον Ισολογισμό σαν κεφάλαιο.

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(iii) Εκτίμηση δίκαιων αξιών

Ο πιο κάτω πίνακας αναλύει τα χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στον ισολογισμό σε δίκαιη αξία, με βάση τις μεθόδους εκτίμησης. Τα διάφορα επίπεδα έχουν προσδιοριστεί ως εξής:

- Χρηματιστηριακές τιμές (μη προσαρμοσμένες) σε ενεργείς αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις (Επίπεδο 1).
- Στοιχεία εισαγωγής εκτός από χρηματιστηριακές τιμές τίτλων που περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1, οι οποίες είναι παρατηρήσιμες για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα (δηλαδή ως τιμές) ή έμμεσα (δηλαδή που προέρχονται από τιμές) (Επίπεδο 2).
- Στοιχεία εισαγωγής για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (δηλαδή μη παρατηρήσιμα στοιχεία εισαγωγής) (Επίπεδο 3).

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία του Συγκροτήματος τα οποία είναι υπολογισμένα σε δίκαιη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

| | Επίπεδο 1 € |
|--|-------------------------|
| 31 Δεκεμβρίου 2019 | |
| Περιουσιακά στοιχεία | |
| Περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων: | |
| - Μετοχικοί τίτλοι | 3.193.030 |
| - Χρεόγραφα | <u>4.288.560</u> |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων υπολογισμένα σε δίκαιη αξία | <u><u>7.481.590</u></u> |

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του Συγκροτήματος τα οποία είναι υπολογισμένα σε δίκαιη αξία στις 30 Ιουνίου 2019.

| | Επίπεδο 1 € |
|--|-------------------------|
| 30 Ιουνίου 2019 | |
| Περιουσιακά στοιχεία | |
| Περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων: | |
| - Μετοχικοί τίτλοι | 4.204.157 |
| - Χρεόγραφα | <u>4.204.640</u> |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων υπολογισμένα σε δίκαιη αξία | <u><u>8.408.797</u></u> |

Jumbo Trading Ltd

6 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

(iii) Εκτίμηση δίκαιων αξιών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα Επιπέδου 1

- Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που εμπορεύονται σε ενεργείς αγορές βασίζεται στις χρηματιστηριακές τιμές την ημερομηνία του ισολογισμού. Μια αγορά θεωρείται ως ενεργή, εάν οι χρηματιστηριακές τιμές είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο, έμπορο, χρηματιστή, βιομηχανικό όμιλο, υπηρεσία εκτίμησης, ή εποπτική υπηρεσία, και εκείνες οι τιμές αντιπροσωπεύουν πραγματικές και συχνές συναλλαγές αγοράς σε καθαρά εμπορική βάση. Η χρηματιστηριακή τιμή που χρησιμοποιείται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχει το Συγκρότημα είναι η τρέχουσα τιμή προσφοράς. Αυτά τα μέσα περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1. Τα μέσα που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1 περιλαμβάνουν κυρίως επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου και ομόλογα εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Λουξεμβούργου, που ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κρατούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων.

Η λογιστική αξία μείον πρόβλεψη για εμπορικά εισπρακτέα και πληρωτέα θεωρείται ότι προσεγγίζει τις δίκαιες αξίες τους.

(iv) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Το Συγκρότημα δεν έχει οποιαδήποτε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που υπόκεινται σε συμψηφισμό, επιβλητή κύρια συμφωνία συμψηφισμού ή οποιοσδήποτε παρόμοιος συμφωνίες.

7 Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη χρήση λογιστικών υπολογισμών τα οποία σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Η διοίκηση πρέπει επίσης να κάνει εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Συγκροτήματος. Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά υπό τις περιστάσεις.

(i) Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές

Το Συγκρότημα κάνει υπολογισμούς και παραδοχές σε σχέση με το μέλλον. Ως αποτέλεσμα οι λογιστικοί υπολογισμοί σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανό να προκαλέσουν ουσιώδεις αναπροσαρμογές στη λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά το επόμενο οικονομικό έτος παρουσιάζονται πιο κάτω.

Jumbo Trading Ltd

7 Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις (συνέχεια)

(i) Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές (συνέχεια)

- **Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η πρόβλεψη ζημιάς για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία βασίζονται σε παραδοχές σχετικά με τους κινδύνους αθέτησης και των αναμενόμενων ζημιών. Το Συγκρότημα χρησιμοποιεί την κρίση για να κάνει αυτές τις υποθέσεις και να επιλέξει τις εισροές για τον υπολογισμό της απομείωσης, με βάση το ιστορικό του Συγκροτήματος στο παρελθόν, τις υπάρχουσες συνθήκες της αγοράς καθώς και εκτιμήσεις των μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς. Λεπτομέρειες σχετικά με τις βασικές παραδοχές και τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν παρατίθενται στη Σημείωση 6 Πιστωτικού Κινδύνου.

- **Φορολογία**

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για εταιρικό φόρο απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Το Συγκρότημα αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν τις τρέχουσες και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

Αν το τελικό αποτέλεσμα (για τομείς που χρειάζονται κρίση) είχε 10% διαφορά από τους υπολογισμούς της Διεύθυνσης, οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συγκροτήματος δεν θα είχαν σημαντικές αυξομειώσεις.

- **Αρχική αναγνώριση για συναλλαγές με συγγενικά μέρη**

Το Συγκρότημα συνάπτει συναλλαγές με συγγενικά μέρη κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της. Βάση του ΔΠΧΑ 9, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων βασίζεται στην δίκαιη αξία τους. Για τον προσδιορισμό του εάν οι συναλλαγές τιμολογούνται με επιτόκια της αγοράς ή όχι, όπου δεν υπάρχει ενεργή αγορά για τέτοιου είδους συναλλαγές, εφαρμόζεται κρίση.

Απαιτήσεις από / προς υποχρεώσεις προς συγγενικά μέρη παρουσιάζονται στην αξία συναλλαγής τους και είναι πληρωτέα / εισπρακτέα σε πρώτη ζήτηση. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι η δίκαιη αξία τους είναι περίπου η ίδια με την αξία συναλλαγής τους. Οι όροι και οι προϋποθέσεις των υπολοίπων με συγγενικά μέρη, παρουσιάζονται στη Σημείωση 31.

Jumbo Trading Ltd

7 Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις (συνέχεια)

(ii) Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Συγκροτήματος

- **Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του ιστορικού κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Για την εκτίμηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, η Διοίκηση λαμβάνει υπόψη την πιο αξιόπιστη απόδειξη η οποία είναι διαθέσιμη τη στιγμή που πραγματοποιείται η εκτίμηση.

- **Καθορισμός της διάρκειας μίσθωσης**

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η Διεύθυνση εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν ένα οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει μια επιλογή επέκτασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού. Οι επιλογές επέκτασης (ή οι περίοδοι μετά τις επιλογές τερματισμού) περιλαμβάνονται μόνο στη μίσθωση, εάν η μίσθωση είναι εύλογα βέβαιη ότι θα παραταθεί (ή δεν θα τερματιστεί).

Για τις μισθώσεις των αποθηκών και των καταστημάτων λιανικής πώλησης τα πιο κάτω αποτελούν συνήθως τους πιο σημαντικούς παράγοντες:

- Εάν υπάρχουν σημαντικές κυρώσεις για να τερματιστεί (ή να μην επεκταθεί), τυπικά η Εταιρεία είναι λογικά βέβαιη ότι η μίσθωση θα επεκταθεί (ή δεν θα τερματιστεί).
- Εάν οι βελτιώσεις μίσθωσης ακινήτων αναμένεται να έχουν σημαντική υπολειπόμενη αξία, το Συγκρότημα είναι κατά κανόνα λογικά βέβαιη ότι η μίσθωση θα επεκταθεί (ή δεν θα τερματιστεί).
- Διαφορετικά, το Συγκρότημα εξετάζει άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών χρόνων μίσθωσης και του κόστους και της διακοπής της δραστηριότητας που απαιτείται για την αντικατάσταση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.

Η δυνατότητα επέκτασης σε μίσθωση καταστήματος δεν έχει συμπεριληφθεί στην υποχρέωση μίσθωσης, επειδή το Συγκρότημα θα μπορούσε να αντικαταστήσει τα περιουσιακά στοιχεία χωρίς σημαντικό κόστος ή διακοπή λειτουργίας.

Την 1η Ιουλίου 2019 και την 31η Δεκεμβρίου 2019, πιθανές μελλοντικές ταμειακές εκροές ύψους €15.036.000 και €17.529.678 αντίστοιχα, δεν έχουν συμπεριληφθεί στην υποχρέωση της μίσθωσης επειδή δεν είναι εύλογα βέβαιο ότι οι μισθώσεις θα επεκταθούν (ή δεν θα τερματιστούν).

Jumbo Trading Ltd

8 Εισόδημα

Ανάλυση των εσόδων ανά κατηγορία:

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|------------------------------|---|---|---|
| Παιχνίδια | 11.239.782 | 18.766.421 | 11.487.249 |
| Βρεφικά είδη | 2.690.007 | 4.923.376 | 2.802.901 |
| Βιβλιοχαρτοπωλείο | 4.675.828 | 6.886.475 | 4.420.095 |
| Εποχιακά | 12.514.876 | 19.307.710 | 11.548.248 |
| Είδη διακόσμησης και σπιτιού | 17.352.581 | 30.342.000 | 16.030.991 |
| Τρόφιμα | 2.112.100 | 3.500.000 | 2.093.927 |
| Διάφορα | 2.557.146 | 4.440.479 | 2.385.954 |
| Συνολικά έσοδα | <u>53.142.320</u> | <u>88.166.461</u> | <u>50.769.365</u> |

9 Άλλα έσοδα

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|---|---|---|
| Πιστωτικοί τόκοι: | | | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος | | | |
| Τραπεζικά υπόλοιπα | <u>292.883</u> | <u>831.793</u> | <u>507.610</u> |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | | | |
| Ομόλογα | <u>186.520</u> | <u>283.582</u> | <u>100.103</u> |
| Σύνολο πιστωτικών τόκων που υπολογίζονται με βάση το πραγματικό επιτόκιο | <u>479.403</u> | <u>1.115.375</u> | <u>607.712</u> |
| Κυβερνητικές χορηγίες | <u>8.164</u> | <u>6.891</u> | <u>6.891</u> |
| Άλλα λειτουργικά έσοδα | <u>79.281</u> | <u>104.020</u> | <u>59.960</u> |
| | <u>566.848</u> | <u>1.226.286</u> | <u>674.563</u> |

Jumbo Trading Ltd

10 Ανάλυση εξόδων κατά είδος

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|---|---|---|
| Έτοιμα προϊόντα που χρησιμοποιήθηκαν | 27.435.422 | 48.143.600 | 27.532.122 |
| Αλλαγές στα αποθέματα | 887.476 | (1.783.879) | (635.995) |
| Αποσβέσεις (Σημ. 14, 15 και 16) | 1.557.090 | 2.326.641 | 1.154.148 |
| Επιδιορθώσεις και συντήρηση | 165.509 | 292.794 | 159.050 |
| Ασφάλιστρα | 171.632 | 314.966 | 233.474 |
| Αμοιβή ελεγκτών | 39.000 | 45.200 | 27.159 |
| Επαγγελματικά έξοδα | 4.515 | 20.196 | - |
| Κόστος προσωπικού (Σημ. 11) | 5.566.516 | 9.310.536 | 5.124.505 |
| Έξοδα διαφήμισης και προώθησης | 500.257 | 808.597 | 495.090 |
| Αμοιβή δικηγόρων | 16.462 | 55.055 | 15.142 |
| Υλικά συσκευασίας και κατανάλωσης | 69.503 | 138.833 | 79.568 |
| Ηλεκτρισμός | 761.495 | 1.384.334 | 842.470 |
| Ενοίκια | 45.064 | 861.843 | 413.719 |
| Φόροι και άδειες | 59.312 | 118.846 | 65.085 |
| Έξοδα αυτοκινήτων και μεταφορικά | 51.812 | 89.195 | 48.437 |
| Τηλέφωνα, τηλεμοιότυπα και ταχυδρομικά | 14.463 | 29.273 | 14.385 |
| Γραφική ύλη και εκτυπωτικά | 9.447 | 15.802 | 7.752 |
| Έξοδα καθαρισμού και ανακύκλωσης | 85.425 | 90.656 | 86.440 |
| Λοιπά έξοδα | 233.945 | 297.290 | 146.092 |
| Λειτουργικά έξοδα ελικοπτέρου | 68.715 | 172.163 | 85.909 |
| Λειτουργικά έξοδα αεροσκάφους | 171.285 | 219.393 | 157.383 |
| Συνολικό κόστος πωληθέντων αγαθών, πωλήσεων και προώθησης, διοικητικής λειτουργίας και άλλων εξόδων | <u>37.914.345</u> | <u>62.951.334</u> | <u>36.051.935</u> |

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν από το νόμιμο ελεγκτικό γραφείο για τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Συγκροτήματος για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ανήλθαν στις €39.000 (30 Ιουνίου 2019: €34.310). Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν από το νόμιμο ελεγκτικό γραφείο για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 για τον ενδιάμεσο έλεγχο ανήλθαν στις €0 (30 Ιουνίου 2019: €8.000) και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες ανήλθαν σε €0 (30 Ιουνίου 2019: €8.529).

Jumbo Trading Ltd

11 Κόστος προσωπικού

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|---|---|---|
| Μισθοί | 4.918.345 | 8.321.494 | 4.619.048 |
| Κόστος κοινωνικών ασφαλίσεων | 381.146 | 640.580 | 339.394 |
| Άλλες συνεισφορές εργοδότη | 267.025 | 348.462 | 166.062 |
| | <u>5.566.516</u> | <u>9.310.536</u> | <u>5.124.504</u> |
| Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού κατά την διάρκεια του έτους | <u>582</u> | <u>554</u> | <u>562</u> |

Τα πιο πάνω ποσά περιλαμβάνουν μισθούς και εισφορές που αφορούν διευθυντικά στελέχη όπως παρουσιάζονται στην Σημείωση 31 (iii).

12 Χρηματοδοτικά έξοδα

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|---|--|---|---|
| Χρεωστικοί τόκοι | | | |
| Τραπεζικός δανεισμός | 251 | 326 | 117 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (Σημ.15) | 32.104 | - | - |
| Άλλα χρηματοδοτικά έξοδα: | | | |
| Προμήθεια πιστωτικών καρτών | 168.872 | 312.267 | 187.716 |
| Άλλα έξοδα | 130 | - | - |
| Σύνολο χρηματοδοτικών εξόδων | <u>201.357</u> | <u>312.593</u> | <u>187.833</u> |

Jumbo Trading Ltd

13 Χρέωση φορολογίας

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 |
|---|--|--|
| Τρέχουσα φορολογία: | | |
| Εταιρικός φόρος | 1.977.945 | 3.214.176 |
| Αμυντική εισφορά | 143.821 | 334.612 |
| Φορολογία προηγούμενων ετών: | | |
| Εταιρικός φόρος | (1.572) | 85.565 |
| Συνολική τρέχουσα φορολογία | <u>2.120.194</u> | <u>3.634.353</u> |
| Αναβαλλόμενη φορολογία (Σημ. 26): | | |
| Δημιουργία και αντιστροφή των προσωρινών διαφορών | - | 44.845 |
| Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία | - | <u>44.845</u> |
| Χρέωση φορολογίας | <u>2.120.194</u> | <u>3.679.198</u> |

Ο φόρος επί του κέρδους του Συγκροτήματος πριν τη φορολογία διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας το εφαρμόσιμο ποσοστό φορολογίας ως εξής:

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 |
|---|--|--|
| Κέρδος πριν την φορολογία | <u>15.593.466</u> | <u>26.128.820</u> |
| Φόρος υπολογιζόμενος με το εφαρμόσιμο ποσοστό εταιρικής φορολογίας | 1.945.903 | 3.272.896 |
| Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | 260.968 | 380.136 |
| Φορολογική επίδραση εκπτώσεων και εισοδήματος που δεν υπόκεινται σε φορολογία | (229.935) | (408.071) |
| Έκτακτη εισφορά για την άμυνα | 143.821 | 334.612 |
| Φορολογική επίδραση φορολογικών ζημιών για τις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί απαίτηση αναβαλλόμενης φορολογίας | 335 | 2.361 |
| Φορολογία προηγούμενων ετών | (1.572) | 85.565 |
| Άλλος φόρος για Ρουμάνικη εταιρεία | - | 11.699 |
| Πρόσθετος φόρος 10% λόγω της δήλωσης προσωρινού φόρου | 674 | - |
| Χρέωση φορολογίας | <u>2.120.194</u> | <u>3.679.198</u> |

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος είναι 12,5% για τις Κυπριακές εταιρείες.

Από το φορολογικό έτος 2012, φορολογικές ζημιές μέχρι 5 ετών μπορούν να μεταφερθούν και να χρησιμοποιηθούν έναντι φορολογικών κερδών.

Μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2008, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 10%. Σε τέτοιες περιπτώσεις 50% των τόκων αυτών θα εξαιρούνται από εταιρικό φόρο και επομένως θα έχουν πραγματικό φορολογικό συντελεστή περίπου 15%.

Jumbo Trading Ltd

13 Χρέωση φορολογίας (συνέχεια)

Από την 1 Ιανουαρίου 2009, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι μπορεί να εξαιρούνται από φόρο εισοδήματος και να υπόκεινται μόνο σε έκτακτη εισφορά για την άμυνα με ποσοστό 10%, αυξήθηκε σε 15% από την 31 Αυγούστου 2011, και σε 30% από τις 29 Απριλίου 2013.

Η (χρέωση)/πίστωση φορολογίας που σχετίζεται με στοιχεία άλλων συνολικών εισοδημάτων είναι ως εξής:

Φορολογικές επιδράσεις των στοιχείων των άλλων συνολικών εισοδημάτων

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 | | | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 | | |
|---|---|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| | Πριν τη φορολογία € | (Χρέωση)/πίστωση φορολογίας € | Μετά τη φορολογία € | Πριν τη φορολογία € | (Χρέωση)/πίστωση φορολογίας € | Μετά τη φορολογία € |
| Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | - | - | - | 23.953 | - | 23.953 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων | | | | | | |
| Ζημιά δίκαιης αξίας | <u>(927.206)</u> | - | <u>(927.206)</u> | <u>(2.023.006)</u> | - | <u>(2.023.006)</u> |
| Άλλες συνολικές ζημιές | <u>(927.206)</u> | - | <u>(927.206)</u> | <u>(1.999.053)</u> | - | <u>(1.999.053)</u> |

14 Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

| | Ιδιόκτητη γη και κτήρια € | Οχήματα € | Έπιπλα, σκεύη, εξοπλισμός και ηλεκτρονικοί υπολογιστές € | Ελικόπτερο € | Αεροσκάφος € | Σύνολο € |
|--|------------------------------|------------------|---|------------------|------------------|---------------------|
| Την 1 Ιουλίου 2018 | | | | | | |
| Κόστος | 70.083.404 | 120.683 | 8.499.352 | 3.230.567 | 5.489.769 | 87.423.775 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | <u>(11.436.460)</u> | <u>(120.683)</u> | <u>(6.195.024)</u> | <u>(414.140)</u> | <u>(364.497)</u> | <u>(18.530.804)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>58.646.944</u> | - | <u>2.304.328</u> | <u>2.816.427</u> | <u>5.125.272</u> | <u>68.892.971</u> |
| Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 | | | | | | |
| Καθαρή λογιστική αξία στην αρχή του έτους | 58.646.944 | - | 2.304.328 | 2.816.427 | 5.125.272 | 68.892.971 |
| Προσθήκες | 1.081.083 | - | 200.812 | 38.891 | 55.771 | 1.376.557 |
| Χρέωση απόσβεσης (Σημ. 10) | <u>(1.411.402)</u> | - | <u>(550.757)</u> | <u>(130.778)</u> | <u>(221.822)</u> | <u>(2.314.759)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία στο τέλος του έτους | <u>58.316.625</u> | - | <u>1.954.383</u> | <u>2.724.540</u> | <u>4.959.221</u> | <u>67.954.769</u> |
| Την 30 Ιουνίου 2019 | | | | | | |
| Κόστος | 71.164.486 | 120.683 | 8.700.164 | 3.269.459 | 5.545.540 | 88.800.332 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | <u>(12.847.861)</u> | <u>(120.683)</u> | <u>(6.745.782)</u> | <u>(544.919)</u> | <u>(586.319)</u> | <u>(20.845.564)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>58.316.625</u> | - | <u>1.954.382</u> | <u>2.724.540</u> | <u>4.959.221</u> | <u>67.954.768</u> |

Jumbo Trading Ltd

14 Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός (συνέχεια)

| | Ιδιόκτητη γη και κτήρια € | Οχήματα € | Έπιπλα, σκεύη, εξοπλισμός και ηλεκτρονικοί υπολογιστές € | Ελικόπτερο € | Αεροσκάφος € | Σύνολο € |
|---|---------------------------------|--------------|--|------------------|------------------|---------------------|
| Περίοδος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | | | | | | |
| Καθαρή λογιστική αξία στην αρχή του έτους | 58.316.625 | - | 1.954.382 | 2.724.540 | 4.959.221 | 67.954.768 |
| Προσθήκες (1) | 17.908.735 | - | 144.356 | 19.445 | 27.885 | 18.100.421 |
| Χρέωση απόσβεσης (Σημ. 10) | (714.898) | - | (259.607) | (65.778) | (111.469) | (1.151.752) |
| Καθαρή λογιστική αξία στο τέλος του έτους | <u>75.510.462</u> | <u>-</u> | <u>1.839.131</u> | <u>2.678.207</u> | <u>4.875.637</u> | 84.500.731 |
| Την 31 Δεκεμβρίου 2019 | | | | | | |
| Κόστος | 89.073.221 | 120.683 | 8.844.520 | 3.288.904 | 5.573.425 | 106.900.753 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (13.562.759) | (120.683) | (7.005.388) | (610.697) | (697.788) | (21.997.315) |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>75.510.462</u> | <u>-</u> | <u>1.839.132</u> | <u>2.678.207</u> | <u>4.875.637</u> | 84.903.438 |

Χρέωση απόσβεσης ύψους €967.313 (30 Ιουνίου 2019: €1.944.737) χρεώθηκε στα “έξοδα πωλήσεων και προώθησης” και ποσό ύψους €184.439 (30 Ιουνίου 2019: €381.904) στα “έξοδα διοικητικής λειτουργίας”.

(1) Στις 19 Δεκεμβρίου 2019 η εταιρεία αγόρασε τρία ακίνητα για το συνολικό ποσό των €17.700.000 μέσω της εξαγοράς 100% των μετοχών των εταιρειών Introsolve Properties Limited, Indene Properties Limited και Ingane Properties Limited. (Σημ.17)

15 Μισθώσεις

Αυτή η σημείωση παρέχει πληροφορίες για μισθώσεις όπου το Συγκρότημα είναι μισθωτής.

(i) Οι συμφωνίες μίσθωσης της Εταιρείας

Το Συγκρότημα μισθώνει διάφορες αποθήκες, καταστήματα και οχήματα. Οι συμβάσεις ενοικίασης συνήθως γίνονται για καθορισμένες περιόδους 6 ετών έως 23 ετών, αλλά μπορεί να έχουν επιλογές επέκτασης.

Οι όροι μίσθωσης διαπραγματεύονται σε ατομική βάση και περιέχουν ένα ευρύ φάσμα διαφορετικών όρων και προϋποθέσεων. Οι συμβάσεις μίσθωσης δεν επιβάλλουν άλλες συμβάσεις εκτός από τα συμφέροντα ασφάλειας στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από τον εκμισθωτή. Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως ασφάλεια για σκοπούς δανεισμού.

Jumbo Trading Ltd

15 Μισθώσεις (συνέχεια)

(ii) Ποσά που αναγνωρίστηκαν στον ισολογισμό

Ο ισολογισμός παρουσιάζει τα ακόλουθα ποσά που σχετίζονται με μισθώσεις:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα μίσθωσης | | |
| Κτίρια | 10.483.776 | - |
| Γη | <u>687.346</u> | <u>-</u> |
| Σύνολο | <u>11.171.122</u> | <u>-</u> |
| Υποχρεώσεις μίσθωσης | | |
| Βραχυπρόθεσμο ποσό | 295.953 | - |
| Μακροπρόθεσμο ποσό (Μεταξύ 1 και 5 ετών) | 1.558.823 | - |
| Μακροπρόθεσμο ποσό (Πέραν των 5 ετών) | <u>2.392.000</u> | <u>-</u> |
| Σύνολο | <u>4.246.776</u> | <u>-</u> |

* Για τις προσαρμογές που αναγνωρίστηκαν κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 την 1η Ιουλίου 2019, ανατρέξτε στη σημείωση 3.

Οι προσθήκες στα στοιχεία ενεργητικού κατά την περίοδο 2019 ήταν €10.881.042.

(iii) Ποσά που αναγνωρίστηκαν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € |
|---|-------------------------|
| Απόσβεση περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης | |
| Κτίρια | 397.266 |
| Γη | <u>2.633</u> |
| Σύνολο | <u>399.899</u> |
| Τόκος (περιλαμβάνεται στο κόστος χρηματοδότησης) | 32.104 |
| Έξοδα που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις | <u>45.064</u> |
| Σύνολο | <u>77.168</u> |

Έξοδα που σχετίζονται με μισθώσεις €399.899 έχουν χρεωθεί στα "έξοδα πώλησεων και προώθησης".

Η συνολική ταμειακή εκροή για μισθώσεις την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019 ήταν €164.160.

Jumbo Trading Ltd

16 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

| | Λογισμικά προγράμματα € |
|---|-------------------------------|
| Την 1 Ιουλίου 2018 | |
| Κόστος | 147.791 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση | <u>(96.569)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>51.222</u> |
| Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 | |
| Καθαρή λογιστική αξία στην αρχή του έτους | 51.222 |
| Προσθήκες | 14.848 |
| Χρέωση απόσβεσης (Σημ. 10) | <u>(11.882)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία στο τέλος του έτους | <u>54.188</u> |
| Την 30 Ιουνίου 2019 | |
| Κόστος | 162.639 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση | <u>(108.451)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>54.188</u> |
| Περίοδος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | |
| Καθαρή λογιστική αξία στην αρχή της περιόδου | 54.188 |
| Προσθήκες | 2.560 |
| Χρέωση απόσβεσης (Σημ. 10) | <u>(5.439)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία στο τέλος της περιόδου | <u>51.309</u> |
| Την 31 Δεκεμβρίου 2019 | |
| Κόστος | 165.199 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση | <u>(113.890)</u> |
| Καθαρή λογιστική αξία | <u>51.309</u> |

Απόσβεση ύψους €5.439 (30 Ιουνίου 2019: €14.848) περιλαμβάνεται στα “έξοδα διοικητικής λειτουργίας” στις κερδοζημιές.

17 Θυγατρικές εταιρείες

Το Συγκρότημα είχε τις ακόλουθες θυγατρικές εταιρείες στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και 30 Ιουνίου 2019:

| Όνομα | Χώρα σύστασης και τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας | Ποσοστό | Ποσοστό |
|-----------------------------------|--|--|---|
| | | των συνήθων μετοχών που κατέχονται από την Εταιρεία στις 31 Δεκεμβρίου 2019 (%) | των συνήθων μετοχών που κατέχονται από την Εταιρεία στις 30 Ιουνίου 2019 (%) |
| Aspetto Properties Limited | Κύπρος | 100 | 100 |
| Geoform Ltd | Κύπρος | 100 | 100 |
| Geocam Holdings Ltd | Κύπρος | 100 | 100 |
| Westlook Properties S.R.L (2) | Ρουμανία | - | 100 |
| Introsolve Properties Limited (1) | Κύπρος | 100 | - |
| Indene Properties Limited (1) | Κύπρος | 100 | - |
| Ingane Properties Limited (1) | Κύπρος | 100 | - |

Jumbo Trading Ltd

17 Θυγατρικές εταιρείες (συνέχεια)

Όλες οι θυγατρικές επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

Οι πιο πάνω θυγατρικές παρουσιάζονται στον ενοποιημένο ισολογισμό σύμφωνα με τη λογιστική μέθοδο αγοράς για το λογιστικό χειρισμό συνενώσεων επιχειρήσεων.

(1) Στις 19 Δεκεμβρίου 2019, η εταιρεία προχώρησε με την εξαγορά 100% των μετοχών της Introsolve Properties Limited, Indene Properties Limited και Ingane Properties Limited με κόστος €13.000.000, €3.500.000 και €1.200.000 αντίστοιχα. Η κύρια δραστηριότητα των εταιρειών είναι η κατοχή ακινήτων (γη και κτήριο). (Σημ.14)

(2) Στις 18 Ιουλίου 2019, η Westlook Properties Limited Srl προχώρησε σε διάλυση.

18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

(α) Εμπορικά Εισπρακτέα

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|----------------------------|-------------------------|
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Εμπορικά εισπρακτέα | 77.164 | 27.720 |
| Μειόν: πρόβλεψη ζημιάς εμπορικών εισπρακτέων | - | - |
| Εμπορικά εισπρακτέα - καθαρά | <u>77.164</u> | <u>27.720</u> |
| (i) Δίκαιη αξία των εμπορικών εισπρακτέων | | |

Λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα των βραχυπρόθεσμων εισπρακτέων, η λογιστική τους αξία θεωρείται ότι είναι η ίδια με τη δίκαιη αξία.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019, εμπορικά εισπρακτέα ύψους €77.164 (30 Ιουνίου 2019: €27.720) δεν ήταν ληξιπρόθεσμα ούτε απομειωμένα. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία του Ισολογισμού είναι η λογιστική αξία κάθε ομάδας εισπρακτέων που αναφέρεται πιο πάνω. Το Συγκρότημα δεν έχει οποιοδήποτε ενέχυρο ως εξασφάλιση.

Οι λογιστικές αξίες των εμπορικών του Συγκροτήματος αναλύονται ανα νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|----------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσιάσης | <u>77.164</u> | <u>27.720</u> |
| | <u>77.164</u> | <u>27.720</u> |

Jumbo Trading Ltd

18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

(β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποσβεσμένα σε κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος/ άλλα εισπρακτέα περιλαμβάνουν τα πιο κάτω χρεωστικά υπόλοιπα:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| Κυκλοφορούντα | | |
| Άλλα εισπρακτέα | <u>711.868</u> | <u>599.500</u> |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | <u>711.868</u> | <u>599.500</u> |

(i) Κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος

Η δίκαιη αξία των κυκλοφορούντων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είναι περίπου η ίδια με τη λογιστική αξία.

Οι λογιστικές αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας αναλύονται ανα νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|---|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ- νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>711.868</u> | <u>599.500</u> |
| | <u>711.868</u> | <u>599.500</u> |

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία ισολογισμού είναι η λογιστική αξία κάθε ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στο αποσβεσμένο κόστος που αναφέρεται πιο πάνω. Το Συγκρότημα δεν έχει οποιοδήποτε ενέχυρο ως εξασφάλιση.

(ii) Απομείωση και έκθεση κινδύνου

Η σημείωση 6 παρουσιάζει πληροφορίες σχετικά με την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και την έκθεση του Συγκροτήματος σε πιστωτικό κίνδυνο.

Jumbo Trading Ltd

18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

(γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων

Οι επενδύσεις που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων περιλαμβάνουν τις ακόλουθες μεμονωμένες επενδύσεις:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|---|-------------------------------|-------------------------|
| <u>Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους που προσδιορίστηκαν σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων</u> | | |
| Εισηγμένοι μετοχικοί τίτλοι: | | |
| Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου | <u>3.193.030</u> | <u>4.204.157</u> |
| Χρεόγραφα: | | |
| Ομόλογα (1) | <u>4.288.560</u> | <u>4.204.640</u> |
| | <u>7.481.590</u> | <u>8.408.797</u> |

(1) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων περιλαμβάνουν 4,000,000 ομόλογα της Τράπεζας Κύπρου, εισηγμένα στο Χρηματιστήριο του Λουξεμβούργου, με επιτόκιο 9,25% και ημερομηνία λήξης 19 Ιανουαρίου 2027.

(i) Αναγνωρισμένα πόσα στις κερδοζημιές και στα άλλα συνολικά εισοδήματα

Κατά τη διάρκεια της περιόδου/του έτους, τα ακόλουθα κέρδη / (ζημιές) αναγνωρίστηκαν στα άλλα συνολικά εισοδήματα:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Κέρδη/(ζημιές) που αναγνωρίστηκαν στα άλλα συνολικά εισοδήματα (βλέπε σημείωση 24) | | |
| Σχετικά με χρεόγραφα | 83.920 | (107.187) |
| Σχετικά με μετοχικούς τίτλους | <u>(1.011.126)</u> | <u>(1.915.819)</u> |
| | <u>(927.206)</u> | <u>(2.023.006)</u> |

(ii) Απομείωση και έλεγχος κινδύνου

Πληροφορίες για τις μεθόδους και παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας και της ευαισθησίας των περιουσιακών στοιχείων στον κίνδυνο τιμών και επιτοκίων παρατίθενται στη σημείωση 6 και οι πληροφορίες σχετικά με την πρόβλεψη ζημίας που αναγνωρίζεται στα χρεόγραφα σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων παρέχονται στη σημείωση 6.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων αναλύονται ανά νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>7.481.590</u> | <u>8.408.797</u> |

Jumbo Trading Ltd

19 Προπληρωμές

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|---|-------------------------------|-------------------------|
| Μη βραχυπρόθεσμα Προπληρωμή (1) | - | <u>6.694.180</u> |
| Βραχυπρόθεσμα Προπληρωμή (1) | <u>333.209</u> | <u>1.544.596</u> |
| Σύνολο | <u>333.209</u> | <u>8.238.776</u> |

(1) Κατά την διάρκεια του έτους που έληξε 30 Ιουνίου 2012, η Εταιρεία υπέγραψε συμφωνία μίσθωσης εκμετάλλευσης και έκανε προπληρωμή €10.000.000 για τα δικαιώματα χρήσης καταστήματος και αποθήκης σε εμπορικό κέντρο στην πόλη της Πάφου. Η περίοδος χρήσης θα διαρκέσει 20 έτη από την ημερομηνία έναρξης του εμπορικού κέντρου, η οποία έγινε το Νοέμβριο του 2013 και θα ανανεώνεται αυτομάτως για δύο πρόσθετες περιόδους των δέκα ετών έκαστη, εφόσον η Εταιρεία επιθυμεί την ανανέωσή της. Από την 1 Ιουλίου 2019, με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 έχει αναταξινομηθεί στα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης. (Σημ. 16)

Η λογιστική αξία των μη βραχυπρόθεσμων εισπρακτέων είναι περίπου η ίδια με τη δίκαιη αξία.

Οι λογιστικές αξίες των μη βραχυπρόθεσμων εισπρακτέων του Συγκροτήματος αναλύονται ανά νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>7.277.409</u> | <u>8.238.776</u> |

Το Συγκρότημα κατέχει εγγυητική επιστολή μέσω της Τράπεζας Κύπρου ύψους €7 εκ. ως εξασφάλιση για την πιο πάνω προπληρωμή που αφορά το κατάστημα και την αποθήκη στην Πάφο που είναι πληρωτέα σε περίπτωση μη εκπλήρωσης των όρων της προαναφερθείσας συμφωνίας μίσθωσης από τον μισθωτή. Κανένα από τα μη βραχυπρόθεσμα εισπρακτέα δεν είναι ληξιπρόθεσμο ή απομειωμένο.

20 Αποθέματα

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Έτοιμα προϊόντα | <u>12.632.901</u> | <u>13.520.377</u> |
| Όλα τα αποθέματα παρουσιάζονται σε τιμή κόστους. | | |

Jumbo Trading Ltd

21 Δεσμευμένες τραπεζικές καταθέσεις

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Βραχυπρόθεσμες: Δεσμευμένες τραπεζικές καταθέσεις | <u>900.000</u> | <u>900.000</u> |

Τραπεζικές καταθέσεις ύψους €900.000 (30 Ιουνίου 2019: €900.000) έχουν παραχωρηθεί ως ενέχυρο με τη μορφή δεσμευμένων τραπεζικών καταθέσεων για εξασφάλιση των τραπεζικών παρατραβηγμάτων του Συγκροτήματος (Σημ. 25).

22 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο | 8.172.047 | 7.685.617 |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις | <u>43.799.663</u> | <u>15.000.000</u> |
| | <u>51.971.710</u> | <u>22.685.617</u> |

Για σκοπούς της ενοποιημένης κατάστασης ταμειακών ροών τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τα τραπεζικά παρατραβήγματα περιλαμβάνουν:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Μετρητά και καταθέσεις στην τράπεζα | 51.971.710 | 22.685.617 |
| Τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών | 77.344.944 | 85.980.659 |
| Τραπεζικά παρατραβήγματα (Σημ. 25) | <u>(44.759)</u> | <u>(172.116)</u> |
| | <u>129.271.895</u> | <u>108.494.160</u> |

Τα μετρητά και οι καταθέσεις στην τράπεζα αναλύονται ανά νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>51.971.710</u> | <u>22.685.617</u> |

Κύριες επενδυτικές και χρηματοδοτικές μη ταμειακές συναλλαγές

Οι κύριες επενδυτικές και χρηματοδοτικές μη ταμειακές συναλλαγές κατά τη διάρκεια του τρέχον έτους ήταν η προσθήκη περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης χρησιμοποιώντας μισθώσεις ύψους €10.073.829.

Jumbo Trading Ltd

23 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

| | Αριθμός μετοχών | Μετοχικό κεφάλαιο € | Αποθεματικό υπέρ το άρτιο € | Σύνολο € |
|---|--------------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Στις 1 Ιουλίου 2018/ 30 Ιουνίου 2019/ 31 Δεκεμβρίου 2019 | <u>19 350 006</u> | <u>6.579.002</u> | <u>1.627.974</u> | <u>8.206.976</u> |

Ο συνολικός εγκεκριμένος αριθμός συνήθων μετοχών είναι 25 000 000 μετοχές (30 Ιουνίου 2019: 25 000 000 μετοχές) με ονομαστική αξία €0,34 ανά μετοχή. Όλες οι εκδομένες μετοχές έχουν πληρωθεί εξολοκλήρου.

24 Άλλα αποθεματικά

| | Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών € | Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων € | Αποθεματικό με βάση τον νόμο € | Διαφορά από μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ € | Σύνολο € |
|--|---|--|---|--|--------------------|
| Την 1 Ιουλίου 2018 | (474.148) | (3.671.178) | 3.334 | 33.288 | (4.108.704) |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων: | | | | | |
| Ζημιά δίκαιης αξίας-ομόλογα | - | (107.187) | - | - | (107.187) |
| Ζημιά δίκαιης αξίας-μετοχικοί τίτλοι | - | (1.915.819) | - | - | (1.915.819) |
| Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | <u>23.953</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>23.953</u> |
| Στις 30 Ιουνίου 2019/1 Ιουλίου 2019 | (450.195) | (5.694.184) | 3.334 | 33.288 | (6.107.757) |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών αποτελεσμάτων: | | | | | |
| Κέρδος δίκαιης αξίας-ομόλογα | - | 83.920 | - | - | 83.920 |
| Ζημιά δίκαιης αξίας-μετοχικοί τίτλοι | - | (1.011.126) | - | - | (1.011.126) |
| Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης | <u>1.228</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.228</u> |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | <u>(448.967)</u> | <u>(6.621.390)</u> | <u>3.334</u> | <u>33.288</u> | <u>(7.033.735)</u> |

25 Δανεισμός

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Βραχυπρόθεσμος | | |
| Τραπεζικά παρατραβήγματα (Σημ. 22) | <u>44.759</u> | <u>172.116</u> |

Τα τραπεζικά παρατραβήγματα είναι εξασφαλισμένα ως εξής:

Με ενέχυρο επί των τραπεζικών καταθέσεων του Συγκροτήματος ύψους €1.005.205 (30 Ιουνίου 2019: €996.831), εκ των οποίων οι €900.000 είναι δεσμευμένες (Σημ.21).

Jumbo Trading Ltd

25 Δανεισμός (συνέχεια)

Τα μεσοσταθμικά πραγματικά επιτόκια κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ήταν ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 % | 30 Ιουνίου 2019 % |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Τραπεζικά παρατραβήγματα | 1,6 | 1,8 |

Τα τραπεζικά παρατραβήγματα του Συγκροτήματος είναι διευθετημένα σε κυμαινόμενα επιτόκια. Ο δανεισμός σε κυμαινόμενο επιτόκιο εκθέτει το Συγκρότημα σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές.

Το Συγκρότημα έχει τις πιο κάτω αχρησιμοποίητες χρηματοδοτικές διευκολύνσεις:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Κυμαινόμενο επιτόκιο: Λήξη πέραν του ενός έτους | <u>855.241</u> | <u>824.715</u> |

Η λογιστική αξία των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών παρατραβηγμάτων είναι περίπου η ίδια με τη δίκαιη αξία.

Η λογιστική αξία του δανεισμού του Συγκροτήματος αναλύεται ανά νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>44.759</u> | <u>172.116</u> |

26 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η κίνηση στις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις είναι ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

| | Διαφορά μεταξύ αποσβέσεων και εκπτώσεων φθοράς € |
|-------------------------------------|--|
| Την 1 Ιουλίου 2018 | 152.818 |
| Χρέωση: Κερδοζημιές (Σημ. 13) | <u>44.845</u> |
| Στις 30 Ιουνίου 2019/1 Ιουλίου 2019 | 197.663 |
| Χρέωση: Κερδοζημιές (Σημ. 13) | <u>-</u> |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | <u>197.663</u> |

Jumbo Trading Ltd

27 Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Εμπορικοί πιστωτές | 117.042 | 39.392 |
| Πληρωτέα σε ιθύνουσα εταιρεία (Σημ. 31(iv)) | 54.222 | 544.474 |
| Άλλοι πιστωτές | 13.538.670 | 966.736 |
| Οφειλόμενα έξοδα | <u>834.667</u> | <u>443.289</u> |
| Συνολικές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις σε αποσβεσμένο κόστος | <u>14.544.601</u> | <u>1.993.891</u> |
| Κοινωνικές ασφαλίσσεις και άλλοι φόροι | <u>5.260.488</u> | <u>3.595.657</u> |
| Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές | <u>19.805.089</u> | <u>5.589.548</u> |

Η δίκαιη αξία των εμπορικών και άλλων πιστωτών που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τη λογιστική αξία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι λογιστικές αξίες των εμπορικών και άλλων πιστωτών του Συγκροτήματος αναλύονται ανά νόμισμα ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Ευρώ - νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης | <u>19.805.086</u> | <u>5.589.548</u> |

28 Τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 το Συγκρότημα διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις με ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών ύψους €77.344.944 (30 Ιουνίου 2019: €96.026.221). Οι ταμειακές αυτές καταθέσεις ύψους €77.344.944 (30 Ιουνίου 2019: €85.980.659) είναι υψηλής ρευστότητας, άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά χωρίς να υπόκεινται σε σημαντικό ρίσκο μεταβολής της αξίας τους ή επιβάρυνση με κάποιο σημαντικό κόστος, σε περίπτωση πρόωρης διακοπής πριν το τέλος της συμβατικής περιόδου. Για τον λόγο αυτό τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στην κατάσταση ταμειακών ροών ως ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

29 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Το Συγκρότημα έχει τις εξής ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με εγγυήσεις που παρέιχε:

(i) Εγγυήσεις συνολικής αξίας μέχρι του ποσού των € 2.700.000 συν ΦΠΑ προς ασφάλεια της πληρωμής των υπολειπόμενων εκάστοτε οφειλόμενων τρεχόντων ενοικίων της μίσθωσης έως την ημερομηνία αρχικής λήξης της σύμβασης (ήτοι έως την 28 Μαΐου 2023), για την περίπτωση κατά την οποία η μισθώτρια JUMBO ECB Ltd δεν καταβάλλει αυτά.

Jumbo Trading Ltd

29 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις (συνέχεια)

(ii) Εγγύηση συνολικής αξίας €10.125.000, προ του αναλογούντος ΦΠΑ, σε περίπτωση που το έτος 2023 η JUMBO EC.B LTD δεν παρατείνει την σύμβαση μίσθωσης, οπότε η τελευταία έχει τη συμβατική υποχρέωση να αγοράσει το μίσθιο ακίνητο και την ιδιοκτησία στην οποία είναι κατασκευασμένο έναντι συμφωνημένου τιμήματος ποσού €13.500.000, προ του αναλογούντος ΦΠΑ, καταβλητέου είτε τοις ολοκλήρου μετρητοίς, είτε ως εξής: α) ποσό €3.375.000, προ ΦΠΑ, κατά την υπογραφή του συμβολαίου αγοραπωλησίας το έτος 2023 και β) το υπόλοιπο ποσό των €10.125.000, σε τρεις ισόποσες ετήσιες δόσεις ποσού €3.375.000 η κάθε μια, καταβλητέες την 30η Ιουνίου των ετών 2024, 2025 και 2026. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την πληρωμή των δόσεων του πιστωμένου τιμήματος ποσού €10.125.000, σε περίπτωση που η JUMBO EC.B LTD δεν μπορέσει να καλύψει αυτές.

(iii) Εγγυήσεις συνολικής αξίας μέχρι του ποσού των € 7.200.000 συν ΦΠΑ, στην περίπτωση κατά την οποία το έτος 2023 η JUMBO EC.B LTD προβεί στην ανανέωση της μισθωτικής σύμβασης μέχρι την 28 Μαΐου 2035, προς ασφάλεια της πληρωμής των εκάστοτε οφειλόμενων μισθωμάτων μέχρι τη νέα λήξη της σύμβασης, εφόσον η μισθώτρια JUMBO EC.B LTD δεν καταβάλλει αυτά.

(iv) Εγγύηση συνολικής αξίας €10.125.000, προ του αναλογούντος ΦΠΑ, σε περίπτωση που καθ' όλη τη συμβατική, αρχική ή κατά παράταση, διάρκεια της μίσθωσης, ο κ. Απόστολος Βακάκης παύσει να είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής εταιρείας JUMBO A.E., οπότε η μισθώτρια JUMBO EC.B LTD είναι υποχρεωμένη να αγοράσει το μισθωμένο κατάστημα και την ιδιοκτησία επί της οποίας είναι κατασκευασμένο έναντι συμφωνημένου τιμήματος ποσού €13.500.000, προ του αναλογούντος ΦΠΑ, καταβλητέου είτε ολοκλήρου τοις μετρητοίς, είτε ως εξής: α) ποσό €3.375.000, προ ΦΠΑ, κατά την υπογραφή του συμβολαίου αγοραπωλησίας και β) το υπόλοιπο ποσό των €10.125.000, σε τρεις ισόποσες ετήσιες δόσεις ποσού €3.375.000 η κάθε μια, καταβλητέες την 30η Ιουνίου των επομένων της αγοραπωλησίας ετών. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την πληρωμή των δόσεων του πιστωμένου τιμήματος ποσού €10.125.000, σε περίπτωση που η JUMBO EC.B LTD δεν μπορέσει να καλύψει αυτές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 το Συγκρότημα έχει τραπεζικές εγγυητικές επιστολές σε ισχύ ύψους €0 (30 Ιουνίου 2019: €82.173).

30 Δεσμεύσεις

(i) Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δαπάνες για τις οποίες υπογράφηκαν συμβόλαια κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αλλά δεν έχουν υλοποιηθεί ακόμα είναι ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός | <u>405.762</u> | <u>-</u> |

(ii) Δεσμεύσεις για λειτουργικές μισθώσεις – όπου το Συγκρότημα είναι ο μισθωτής

Το Συγκρότημα υπέγραψε συμφωνία για δικαίωμα χρήσεως χώρων σε εμπορικό κέντρο στην Πάφο. Από την 1η Ιουλίου 2019 με την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, οι μισθώσεις αναγνωρίστηκαν ως περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, καθώς επίσης αναγνωρίστηκε και η αντίστοιχη υποχρέωση (Σημ. 3).

Jumbo Trading Ltd

30 Δεσμεύσεις (συνέχεια)

(ii) Δεσμεύσεις για λειτουργικές μισθώσεις – όπου το Συγκρότημα είναι ο μισθωτής (συνέχεια)

Το σύνολο των ελάχιστων μελλοντικών καταβολών για τα δικαιώματα χρήσεως χώρου είναι ως εξής:

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Μέχρι 1 έτος | - | 328.320 |
| Από 1 μέχρι 5 έτη | - | 1.389.840 |
| Μετά από 5 έτη | - | 2.031.380 |
| | <u>-</u> | <u>3.749.540</u> |

31 Συναλλαγές με συγγενικά μέρη

Το Συγκρότημα ελέγχεται από την Jumbo Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία (Jumbo A.E.E), εγγεγραμμένη στην Ελλάδα και εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Η Jumbo A.E.E κατέχει το 100% των μετοχών της Εταιρείας. Το τελικό πρόσωπο που ελέγχει το Συγκρότημα είναι ο κ. Απόστολος - Ευάγγελος Βακάκης.

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συγγενικά μέρη:

(i) Πωλήσεις εμπορευμάτων/ ακίνητα

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|---|---|---|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων Jumbo A.E.E (ιθύνουσα Εταιρεία) | <u>172.321</u> | <u>534.042</u> | <u>301.666</u> |

Jumbo Trading Ltd

31 Συναλλαγές με συγγενικά μέρη (συνέχεια)

(ii) Αγορές εμπορευμάτων / πάγιων στοιχείων

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|--|---|---|---|
| Αγορές εμπορευμάτων Jumbo A.E.E (ιθύνουσα Εταιρεία) | <u>26.281.768</u> | <u>45.656.530</u> | <u>25.809.028</u> |
| Αγορές πάγιων στοιχείων Jumbo A.E.E (ιθύνουσα Εταιρεία) | <u>15.878</u> | <u>62.735</u> | <u>34.017</u> |

(iii) Αμοιβή βασικών διευθυντικών στελεχών και συμβούλων

Η αμοιβή των βασικών διευθυντικών στελεχών και συμβούλων είναι ως ακολούθως:

| | Για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2019 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019 € | Έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 € | Μη ελεγμένα για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018 € |
|---|---|---|---|
| Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες παροχές | 195.558 | 328.707 | 201.217 |
| Κοινωνικές ασφάλισεις | 8.648 | 16.414 | 8.472 |
| Άλλες εισφορές και ωφελήματα | <u>9.300</u> | <u>11.614</u> | <u>5.871</u> |
| | <u>213.506</u> | <u>356.735</u> | <u>215.559</u> |

(iv) Υπόλοιπα στο τέλος του έτους που προέρχονται από πωλήσεις/αγορές προϊόντων

| | 31 Δεκεμβρίου 2019 € | 30 Ιουνίου 2019 € |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| Πληρωτέα σε ιθύνουσα εταιρεία (Σημ. 27): Jumbo A.E.E. | <u>54.222</u> | <u>544.474</u> |

Τα πιο πάνω υπόλοιπα δεν φέρουν τόκο, δεν είναι εξασφαλισμένα και είναι αποπληρωτέα σε πρώτη ζήτηση.

(v) Εγγυήσεις Συγκροτήματος

Το Συγκρότημα παρείχε εγγυήσεις εκ μέρους συγγενικών εταιρειών (Σημ. 29).

Jumbo Trading Ltd

32 Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού

Η ανάπτυξη και εξάπλωση του COVID-19, ο οποίος τον Μάρτιο 2020 κηρύχτηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως πανδημία, έχει επηρεάσει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, πλήττοντας σε μικρότερο ή μεγαλύτερο βαθμό όλες τις χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος Jumbo A.E.E.

Στις 16.03.2020, η Κυπριακή Κυβέρνηση εξέδωσε την απόφασή της να επιβάλει προσωρινή αναστολή λειτουργίας σειράς καταστημάτων λιανικής, εμπορικών κέντρων και άλλων σημείων συνάθροισης κοινού, με στόχο τον περιορισμό της εξάπλωσης του κορωνοϊού. Τα μέτρα περιορισμού της κυκλοφορίας των πολιτών που έχουν επιβληθεί σε συνδυασμό με τις αποφάσεις για το κλείσιμο καταστημάτων λιανικής επηρεάζουν δραματικά τις πωλήσεις του Συγκροτήματος .

Προκειμένου για την άμεση και αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτής της πρωτόγνωρης κατάστασης, η Διοίκηση προχώρησε άμεσα στη σύσταση μιας ειδικής ομάδας, για την παρακολούθηση και αξιολόγηση των πιθανών επιπτώσεων της πανδημίας, θέτοντας ως προτεραιότητα την προστασία της υγείας και την ασφάλεια των εργαζομένων της, ενώ παράλληλα εξετάζονται όλες οι ενέργειες που είναι απαραίτητες για την προστασία της οικονομικής θέσης του Συγκροτήματος και την διασφάλιση της λειτουργίας του με τους περιορισμούς που έχουν επιβληθεί, αλλά και την λήψη μέτρων για την ομαλή επαναφορά του συνόλου των δραστηριοτήτων τους, μετά την σταδιακή άρση των περιοριστικών μέτρων.

Ασφάλεια εργαζομένων Συγκροτήματος

Λαμβάνοντας υπόψη τα πρωτόκολλα του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας και την καθοδήγηση των Κυβερνητικών αποφάσεων για τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού, έχει θέσει σε εφαρμογή σχέδιο διασφάλισης επιχειρησιακής συνέχειας.

Οι εργαζόμενοι στα καταστήματα λιανικής καθώς και οι εργαζόμενοι στα γραφεία διοίκησης, έχουν τεθεί σε αναστολή, ενώ όπου απαιτείται και είναι δυνατό, εφαρμόζεται τηλεργασία.

Επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα

Καθώς η εξάπλωση της πανδημίας συνέβη στις αρχές του 2020, δεν αποτελεί διορθωτικό γεγονός για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2019. Οποιαδήποτε οικονομική επίπτωση αναμένεται να επηρεάσει τις οικονομικές επιδόσεις του Συγκροτήματος για το επόμενο οικονομικό έτος. Το εύρος των επιπτώσεων θα εξαρτηθεί από διάφορους παράγοντες όπως η διάρκεια της επιδημίας, ο χρονικός ορίζοντας άρσης των περιοριστικών μέτρων που έχουν επιβληθεί, καθώς και από τις κυβερνητικές αποφάσεις στήριξης των επιχειρήσεων.

Με γνώμονα το παραπάνω, η Διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση των δυνητικών και πραγματικών επιπτώσεων της πανδημίας στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την οικονομική επίδοση του Συγκροτήματος, λαμβάνοντας υπόψη σειρά εκτιμήσεων και παραδοχών που έχει αξιολογήσει ως κατάλληλες για την περίσταση προκειμένου για την εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών του Συγκροτήματος.

Jumbo Trading Ltd

32 Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού (συνέχεια)

Περιοχές που αξιολογήθηκαν εκτενώς για την επίπτωσή τους αφορούν:

- Προβλήματα στην αλυσίδα εφοδιασμού

Η ανάπτυξη και διατήρηση μίας εφοδιαστικής αλυσίδας με προστιθέμενη αξία για τον Όμιλο Jumbo A.E.E., με οικονομικά, περιβαλλοντικά και κοινωνικά υπεύθυνες μεθόδους και πρακτικές, αποτελεί μία συνεχή πρόκληση, εναρμονισμένη με το όραμα του Ομίλου Jumbo A.E.E.

Οι προμηθευτές του Ομίλου Jumbo A.E.E αποτελούν σημαντικούς εταίρους για την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων, που θα διασφαλίσουν την ανταγωνιστικότητα και τη βιώσιμη ανάπτυξή του. Με δεδομένη την αυξανόμενη περιπλοκότητα της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας και τον βαθμό διασύνδεσης του παγκόσμιου οικονομικού συστήματος, οι επιπτώσεις της αρχικής εμφάνισης του ιού στην Ασία γρήγορα έγιναν αισθητές και σε άλλες οικονομίες. Επιπλέον, Η προσαρμογή στα νέα δεδομένα επηρεάζει και τις καταναλωτικές συμπεριφορές ως προς τα κανάλια των αγορών παρατηρώντας σημαντική αύξηση στις online αγορές. Ο Όμιλος Jumbo A.E.E έχει προχωρήσει σε στρατηγικές συμφωνίες με προμηθευτές και διανομείς δημιουργώντας κανάλια επικοινωνίας.

Το Συγκρότημα έχοντας προχωρήσει σε επενδύσεις για την αύξηση του αριθμού, της τοποθεσίας και του μεγέθους των αποθηκών και των εγκαταστάσεων έχει την δυνατότητα να προχωρά σε αποθεματοποίηση προς αντιμετώπιση καθυστερήσεων στην εφοδιαστική αλυσίδα. Καθώς, τα σημεία πώλησης του Ομίλου Jumbo A.E.E έχουν επηρεαστεί από τα περιοριστικά μέτρα για την εξάπλωση του κωρονοϊού, ο Όμιλος Jumbo A.E.E ευθυγραμμίζει την στρατηγική αγορών και αποθεματοποίησης σύμφωνα με τον κύκλο ζωής του κάθε προϊόντος καθώς και τις μεταβολές στη ζήτηση αυτών. Ο κύριος προμηθευτής του Συγκροτήματος είναι η μητρική εταιρεία Jumbo A.E.E.

- Περιορισμοί ταξιδιών και εμπορίου

Οι περιορισμοί των μετακινήσεων που επιβλήθηκαν σε πολλές χώρες είχε σαν αποτέλεσμα τη ματαίωση ή την αναβολή εκθέσεων. Επίσης, δεν υπάρχει δυνατότητα επίσκεψης σε εργοστάσια προμηθευτών αλλά και ούτε μετακίνησης του προσωπικού μεταξύ των χωρών που δραστηριοποιείται ο Όμιλος Jumbo A.E.E.

Οι εργαζόμενοι του Ομίλου Jumbo A.E.E και του Συγκροτήματος μέσω απομακρυσμένης εργασίας έχουν πρόσβαση σε πλατφόρμες μέσω των οποίων πραγματοποιούνται εκθέσεις, διεξάγουν τηλεδιασκέψεις με προμηθευτές καθώς και με άλλους εργαζομένους του Ομίλου Jumbo A.E.E.

- Μείωση ζήτησης και πωλήσεων

Τα μέτρα που ελήφθησαν από τις κυβερνήσεις για την αντιμετώπιση εξάπλωσης της πανδημίας επηρεάζουν την εορταστική περίοδο του Πάσχα που παραδοσιακά αντιπροσωπεύει το 10% των ετήσιων πωλήσεων. Κάθε μήνας πλην του Σεπτεμβρίου και του Δεκεμβρίου αντιπροσωπεύει περίπου το 5% των πωλήσεων. Εκτιμάται ότι ακόμα και όταν ανοίξουν τα καταστήματα οι πωλήσεις μέχρι τον Δεκέμβριο θα είναι μειωμένες σε σχέση με την περσινή αντίστοιχη περίοδο.

Jumbo Trading Ltd

32 Γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού (συνέχεια)

- Επάρκεια κάλυψης χρηματοδότησης και υποχρεώσεων

Το Συγκρότημα καλύπτεται με επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και δεν αναμένεται να υπάρξει πρόβλημα αποπληρωμής των υποχρεώσεων του Συγκροτήματος.

Το κεφάλαιο κίνησης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2019 είναι θετικό και ανέρχεται σε €129εκ και επομένως δεν αναμένεται να υπάρχει δυσκολία στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων του Συγκροτήματος. Όλα τα παραπάνω αποτελούν σημαντικούς παράγοντες μετριασμού του ρίσκου και την ανησυχίας για το επερχόμενο διάστημα, το οποίο χαρακτηρίζεται από εξαιρετική αβεβαιότητα.

- Επενδυτικό πλάνο

Το Συγκρότημα θα επανεξετάσει όπου αυτό απαιτείται το επενδυτικό του πλάνο, ανάλογα με τις εξελίξεις της τρέχουσας κατάστασης. Σε κάθε περίπτωση η αξιολόγηση όλων των παραγόντων είναι συνεχής και δυναμική και αναπροσαρμόζεται βάσει των εξελίξεων.

Βασικές παραδοχές που λήφθηκαν υπόψη:

- Τα καταστήματα λιανικής αναμένεται να παραμείνουν κλειστά έως τα μέσα του Ιούνη.
- Η ανάκαμψη της αγοράς θα είναι σταδιακή και οι πρώτοι μήνες λειτουργίας μετά την άρση των περιοριστικών μέτρων, θα παρουσιάζουν μειωμένες πωλήσεις σε σχέση με αντίστοιχους μήνες προηγούμενων ετών.

Στην παρούσα φάση το Συγκρότημα δεν μπορεί να ποσοτικοποιήσει και να αξιολογήσει πλήρως τις επιπτώσεις που θα υπάρχουν στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του επόμενου έτους.

Κατά συνέπεια, οι οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με την πανδημία, δεν μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα και εύλογα την δεδομένη χρονική στιγμή.

Επιχειρησιακή συνέχεια

Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις, και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας του Συγκροτήματος, την ελαχιστοποίηση επιπτώσεων στις δραστηριότητες του στο παρόν επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον. Σε κάθε περίπτωση δεν υφίσταται καμία ανησυχία στο παρόν στάδιο αναφορικά με την συνέχιση της δραστηριότητας του Συγκροτήματος.

Δεν υπήρξαν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα του ισολογισμού που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή στις σελίδες 6 μέχρι 9.