



**«ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ
ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.»**

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2^ο Χλμ. Επαρχιακής Οδού ΨΑΧΝΩΝ-ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

ΠΟΛΙΤΙΚΑ-ΕΥΒΟΙΑΣ

Αρ.Μ.Α.Ε. 23856/12/Β/91/07

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 046137422000

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

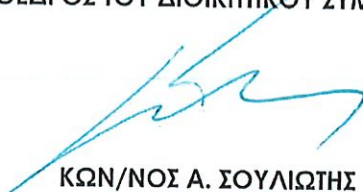
ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	5
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	14
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ.....	15
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	16
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	17
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς	18
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο	18
1.1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	18
1.2. Πληροφορίες σχετικές με τις ενοποιούμενες οντότητες	18
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών παροχών	20
2.1. Πλαίσιο Κατάρτισης	20
2.2. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας ('going concern')	21
2.3. Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	21
3. Λογιστικές Αρχές και Μέθοδοι	23
3.1. Αρχές ενοποίησης και μέθοδος καθαρής θέσης.....	23
3.2. Συναλλαγματικές Μετατροπές	25
3.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	26
3.4. Επενδυτικά ακίνητα.....	27
3.5. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	27
3.5.1. Υπεραξία (Goodwill)	27
3.5.2. Λοιπά άυλα	27
3.6. Μισθώσεις	28
3.7. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	29
3.8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	29
3.9. Καθορισμός της Εύλογης αξίας.....	32
3.10. Αποθέματα.....	32
3.11. Εμπορικές απαιτήσεις	33
3.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	33
3.13. Μετοχικό κεφάλαιο	33
3.14. Αποθεματικά	34
3.15. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων	34
3.16. Δανεισμός.....	34
3.17. Εμπορικές υποχρεώσεις	34
3.18. Φόρος εισοδήματος	35
3.19. Κρατικές επιχορηγήσεις	35
3.20. Παροχές στο προσωπικό.....	36
3.21. Έσοδα και έξοδα.....	36
3.22. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	37
3.23. Διανομή μερισμάτων	37
3.24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού.....	37
3.25. Στρογγυλοποιήσεις	37
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	37
5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	38
5.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	38
5.2. Κίνδυνος αγοράς	39
5.3. Πιστωτικός κίνδυνος	40
5.4. Κίνδυνος ρευστότητας.....	42
5.5. Διαχείριση κεφαλαίου	43
5.6. Εκτίμηση εύλογης αξίας.....	44
6. Μετάβαση στα ΔΠΧΑ.....	44
6.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα ΔΠΧΑ	44
6.1.1. Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 1	44
6.1.2. Απταλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε η Εταιρεία.....	44
6.1.3. Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε ο Όμιλος.....	45
6.2. Συμφωνίες μεταξύ των ΔΠΧΑ και ΕΛΠ.....	45

6.2.1.	Συμφωνία καθαρής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020 και της 31 Δεκεμβρίου 2020	46
6.2.2.	Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020	47
6.2.3.	Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020.....	48
6.2.4.	Συμφωνία καθαρών κερδών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020	49
6.2.5.	Συμφωνία κατάστασης συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020	49
7.	Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία	50
7.1.	Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	50
7.2.	Επενδυτικά Ακίνητα.....	50
7.3.	Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	51
7.4.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	52
7.5.	Υπεραξία.....	52
8.	Επενδύσεις σε θυγατρικές	53
9.	Αναβαλλόμενη φορολογία	54
10.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	55
11.	Αποθέματα.....	55
12.	Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	56
13.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	57
14.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	58
15.	Μετοχικό κεφάλαιο και διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.....	58
16.	Αποθεματικά	58
17.	Δανεισμός	60
18.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	61
19.	Κρατικές Επιχορηγήσεις	62
20.	Προμηθευτές	62
21.	Λοιπές Υποχρεώσεις	62
22.	Κύκλος εργασιών	63
23.	Έξοδα ανά κατηγορία	63
24.	Παροχές σε εργαζομένους	64
25.	Λοιπά έσοδα	64
26.	Λοιπά κέρδη/(ζημιές) - καθαρά	64
27.	Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	65
28.	Φόρος εισοδήματος	65
29.	Καταβληθέντα κέρδη στην περίοδο	67
30.	Λειτουργικές ταμειακές ροές	68
31.	Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	68
32.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	69
33.	Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	69
34.	Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	69
35.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	70
36.	Δομή Ομίλου	70
	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	72

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 18^η Ιουλίου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.palirria.com

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



ΚΩΝ/ΝΟΣ Α. ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ 481931

ΠΟΛΙΤΙΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ 18/07/2022

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΚΩΣΤΙΑΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ688708

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΟΔΥΣΣΕΑΣ Γ. ΑΓΓΟΥΣΤΙΝΙΑΤΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 992577

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ
Α.Ε.» με το διακριτικό τίτλο «ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ - ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.»
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2021 - 31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 1/1/2021 - 31/12/2021, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε.

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.» (στο εφεξής η «Εταιρεία») έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 150 του Κ.Ν. 4548/2018 και αναφέρεται στις ενοποιημένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Οι επισυναπτόμενες ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν προετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

1. Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και βασικές αξίες

Η «ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ» ιδρύθηκε το 1991 (ΦΕΚ Τ.ΑΕ-ΕΠΕ 771/28-3-91) μετά την μετατροπή της Ετερόρρυθμης Εταιρίας με την επωνυμία <ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΪΑ ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΑΝΤ.ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ>. Σκοπός της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της είναι η παρασκευή και τυποποίηση (κονσερβοποίηση) ετοιμών φαγητών καθώς και η κάθε συναφή παραγωγική δραστηριότητα, εμπορία και αντιπροσώπευση. Ο Όμιλος συμπεριλαμβάνει τις θυγατρικές α) **PALIRRIA BULGARIA EAD(SA)** με ποσοστό συμμετοχής 100% η οποία βρίσκεται στην πόλη της NOVA ZAGORA στη Βουλγαρία, η οποία κατέχει το 100% της β) **AMEVA EUROPE OOD** η οποία βρίσκεται στην πόλη STARA ZAGORA της Βουλγαρίας ασκώντας ταυτόχρονα ουσιώδη επιρροή (έμμεση θυγατρική) και την γ) **PALIRRIA JORDAN LLC** η οποία βρίσκεται στην πόλη της MAFRAQ της Ιορδανίας, με ποσοστό συμμετοχής το 100% του μετοχικού κεφαλαίου. Στις αρχές του 2021 αποκτήθηκε επίσης η θυγατρική εταιρεία δ) **PALIRRIA (CYPRUS) LTD** με ποσοστό συμμετοχής 100% η οποία βρίσκεται στην πόλη της Λεμεσού της Κύπρου, η οποία κατέχει το 100% της ε) **HARVEST TREND INTERNATIONAL LIMITED** η οποία βρίσκεται στο Hong Kong, και η οποία με τη σειρά της κατέχει το 84% της στ) **GOLDEN LEAVES FOOD CO, LTD** η οποία βρίσκεται στην πόλη της Turpan της Κίνας και το 97% της ζ) **HEZE PALEXPO FOOD CO, LTD** η οποία βρίσκεται στην πόλη της Taiping της Κίνας. Όλες οι θυγατρικές έχουν σκοπούς όμοιους ή παρεμφερείς της Μητρικής.

2. Δομή εταιρικής διακυβέρνησης του Ομίλου

Ο Όμιλος διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από πέντε έως εννέα μέλη με τριετή θητεία.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο όργανο του Ομίλου. Η Τακτική Γενική Συνέλευση, όπως απαιτεί η εμπορική νομοθεσία, συνέρχεται κάθε χρόνο μέχρι τις 9 Σεπτεμβρίου για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, την είσοδο – έξοδο μετόχων, την εκλογή ελεγκτών, και λοιπά θέματα. Ειδικότερα για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 η καταληκτική ημερομηνία για την Τακτική Γενική Συνέλευση είναι η 9 Σεπτεμβρίου 2022. Επίσης η Γενική Συνέλευση συνέρχεται, κατά περίπτωση, μετά το τέλος της ελεγκτικής περιόδου κάθε τέλος του έτους, για συζήτηση άλλων εκτάκτων επαγγελματικών θεμάτων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει συνήθως μία φορά το μήνα και τηρούνται πρακτικά όπως και στη Γενική Συνέλευση.

Το Προεδρείο του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος, αποτελούν την Επιτροπή Διαχείρισης της Εταιρείας, της οποίας διαχειρίζονται τα θέματα σε

καθημερινή βάση. Η Επιτροπή Διαχείρισης, συνέρχεται σχεδόν καθημερινά για λειτουργικά ζητήματα, χωρίς να τηρούνται πρακτικά.

Σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ανατίθενται, από τη συγκρότησή του με ειδική απόφαση, συγκεκριμένες εποπτικές αρμοδιότητες της λειτουργίας της Εταιρείας, καθώς επίσης και πρόσθετα περιστασιακά εταιρικά θέματα, εφόσον το επιβάλουν οι συνθήκες .

3. Εξέλιξη των εργασιών του Ομίλου

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών για την κλεισμένη χρήση, ανήλθε σε ευρώ 60.671.095 έναντι ευρώ 53.462.940 το 2020, ενώ τα μικτά ενοποιημένα αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης έφθασαν τα ευρώ 21.018.609 έναντι 16.341.437 ευρώ αυξημένα κατά 28,62 % συγκρινόμενα με το 2020. Τα ενοποιημένα κέρδη προ τόκων φόρων και αποσβέσεων της χρήσης 2021 ανήλθαν σε ευρώ 8.591.393 έναντι ευρώ 6.065.078 της χρήσεως 2020. Τέλος, τα καθαρά ενοποιημένα κέρδη του Ομίλου (μετά από φόρους) ανήλθαν σε ευρώ 7.711.463 έναντι ευρώ το 4.942.465 2020. Από τα παραπάνω στοιχεία προκύπτει ότι την κλειόμενη χρήση, η αναπτυξιακή πορεία του Ομίλου συνεχίστηκε ως προς τον κύκλο εργασιών όπως επίσης και στα καθαρά ενοποιημένα κέρδη του Ομίλου.

4. Οικονομική θέση του Ομίλου

Η οικονομική κατάσταση του Ομίλου είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του Ενοποιημένου Ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της χρήσης που έληξε 31/12/2021 σε σύγκριση με τους αντίστοιχους δείκτες της χρήσης που έληξε 31/12/2020 έχουν ως εξής:

ΔΕΙΚΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2021		2020	
		Ποσά	Αποτ	Ποσά	Αποτ
Οικονομικής Διάρθρωσης					
1.	<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Σύνολο ενεργητικού	54.654.749	77,35%	44.433.820	76,83%
	Ανάλογια κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό	70.660.791		57.831.573	
2.	<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Σύνολο ενεργητικού	16.006.042	22,65%	13.397.753	23,17%
		70.660.791		57.831.573	
	<u>Ίδια κεφάλαια</u> Σύνολο υποχρεώσεων	48.671.975	221,35%	38.704.685	202,36%
	Οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας	21.988.815		19.126.888	
1.	<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u> Σύνολο Παθητικού	21.988.815	31,12%	19.126.888	33,07%
		70.660.790		57.831.573	
2.	<u>Ίδια κεφάλαια</u> Σύνολο Παθητικού	48.671.975	68,88%	38.704.685	66,93%
	Δανειακή εξάρτηση της εταιρείας	70.660.790		57.831.573	
	<u>Ίδια κεφάλαια</u> Πάγιο Ενεργητικό	48.671.975	304,09%	38.704.685	288,89%
	Βαθμός χρηματοδ.ακινήτοποιήσεων της εταιρείας απο τα Ίδια κεφάλαια	16.006.042		13.397.753	
	<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	54.654.749	321,18%	44.433.820	369,53%
	Γενική ρευστότητα. Δυνατότητα κάλυψης ΒΥ με στοιχεία του ΚΕ	17.017.013		12.024.337	
	<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	53.643.777	98,15%	45.807.236	103,09%
	Διαρκή κεφάλαια (ΙΚ + Μακρο υποχρεώσεις)				
	<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>	54.654.749		44.433.820	
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Αποδόσεως και αποδοτικότητας					
	<u>Καθαρά απο/τα προ φόρων</u> Σύνολο εσόδων	8.591.394	14,16%	6.065.076	11,34%
	Συνολική απόδοση της εταιρείας	60.671.095		53.462.940	
	<u>Καθαρά απο/τα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	8.591.394	17,65%	6.065.076	15,67%
	Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων	48.671.975		38.704.685	
	<u>Μικτά αποτελέσματα</u> Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	21.018.609	34,64%	16.341.437	30,57%
	Ποσοστιαίο μέγεθος του Μικτού Κέρδους επί των πωλήσεων	60.671.095		53.462.940	
	<u>Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων</u> Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	10.958.735	18,06%	8.129.133	15,21%
	EBITDA	60.671.095		53.462.940	
	<u>Κέρδη προ φόρων, τόκων .</u> Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	9.015.170	14,86%	6.474.063	12,11%
	EBIT	60.671.095		53.462.940	

5. Στόχοι και Στρατηγική του Ομίλου

Η βασική στρατηγική και επιδίωξη της ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε. είναι η δημιουργία ενός ισχυρού Ομίλου επιχειρήσεων με παρουσία σε παραγωγικές και εμπορικές δραστηριότητες έχοντας ως απώτερο στόχο τη δημιουργία συνεργιών καθώς και την ισχυροποίηση της θέσης της στην αγορά και την είσοδό της σε νέες κατηγορίες προϊόντων. Οι βασικοί στόχοι των θυγατρικών εταιριών της ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε. (όπως αναφέρονται αναλυτικά στην παράγραφο «1. Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και βασικές αξίες») για την καινούργια χρήση παρουσιάζονται συνοπτικά παρακάτω:

- Η διατήρηση του ηγετικού του ρόλου τόσο στην αγορά ντολμά και αμπελόφυλλων σε παγκόσμιο επίπεδο
- Η ανάπτυξη της σειράς έτοιμων γευμάτων και η προώθησή τους σε κύριες αγορές
- Η επένδυση στην ανάπτυξη νέων καινοτόμων σειρών προϊόντων που θα τον βοηθήσουν να μεγαλώσει περισσότερο στο μέλλον
- Οι επενδύσεις σε καινοτομίες και τεχνολογίες με στόχο την επίτευξη υψηλού επιπέδου τυποποίησης
- Η επιμόρφωση και συνεχής εκπαίδευση όλου του προσωπικού σε όλα τα θέματα εφαρμογής νέων μεθοδολογιών.
- Η συνέχιση της επιθετικής εφαρμογής του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου ώστε η μεθοδολογία να αποδώσει το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα τόσο σε επίπεδο παραγωγικό όσο και διοικητικό.
- Η συνεχής διασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων.
- Η βελτίωση της παρουσίας και προβολής του Ομίλου (διάφορες παραστάσεις, συμμετοχές σε εκδηλώσεις, βελτίωση website, νέα φυλλάδια κ.λπ.).

Στις αρχές του 2020 σημειώθηκε παγκόσμια επιδημία κοροναϊού (COVID-19), η οποία οδήγησε σε μεταβολές στην παγκόσμια προσφορά και ζήτηση, συμπεριλαμβανομένης και της Ελλάδας.

Η επιδημία του Κορωνοϊού, δεν επηρέασε σημαντικά τον Όμιλο και το δίκτυο του καθώς ο Κύκλος Εργασιών του Ομίλου αυξήθηκε κατά 13,48%. Λόγω του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας καθώς και των μέτρων που λήφθηκαν από τις αρχές λόγω της πανδημίας, ο Όμιλος έλαβε όλα τα αναγκαία μέτρα για να προστατεύσει τα ταμειακά του διαθέσιμα, να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του προς τους προμηθευτές του και την προστασία των εργαζομένων του.

Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις αναφορικά με τις επιπτώσεις του COVID-19 στο επιχειρηματικό της πλάνο, το οποίο και επικαιροποιεί λαμβάνοντας υπόψιν τις όποιες νέες επιπτώσεις από την εξέλιξη της πανδημίας στο οικονομικό περιβάλλον.

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην παγκόσμια οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2021. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα επηρεαστούν σημαντικά οι μελλοντικές δραστηριότητες της και θα υπάρχει επαρκής ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της για περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών μετά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

6. Κατεχόμενα από τον Όμιλο χρεόγραφα

Ο Όμιλος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν κατείχε χρεόγραφα.

7. Ακίνητα του Ομίλου

Τα ακίνητα του Ομίλου των οποίων η αξία κτήσης έχει αναπροσαρμοσθεί με διάφορες νομοθετικές διατάξεις εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

1- ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΜΗΤΡΙΚΗΣ			
ΕΙΔΟΣ	Έκταση m ²	Θέση	Αξία κτήσης
Γήπεδο	11.098,48	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	152.337,26
Γήπεδο	4.559,60	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	62.584,87
Γήπεδο	992,75	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	6.434,04
Γήπεδο	1.081,93	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	13.028,95
Γήπεδο	929,63	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	8.297,87
Γήπεδο	1.600,00	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	24.893,61
Γήπεδο	3.090,60	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	33.191,50
Γήπεδο	3.902,44	ΜΠΟΤΣΙΚΑ-ΡΑΧΗ	31.884,25
Γήπεδο	1.205,30	ΚΑΜΑΡΑ ΚΑΣΤΕΛΛΑ	18.015,31
Γήπεδο	2.427,90	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	19.646,39
Γήπεδο	4.175,14	ΠΑΛΙΑΜΠΕΛΑ	15.197,51
Γήπεδο	2.416,94	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	42.085,00
Γήπεδο	1.063,30	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	4.984,00
Γήπεδο	1.191,70	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	6.016,00
Γήπεδο	1.707,74	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	6.000,00
Γήπεδο	2.496,96	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	20.000,00
Γήπεδο	1.950,80	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	13.500,00
Γήπεδο	1.850,14	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	13.250,00
Γήπεδο	1.210,56	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	9.080,00
Γήπεδο	1.071,67	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	11.700,00
Γήπεδο	1.261,36	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	13.000,00
Γήπεδο	1.035,73	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	6.780,00
Γήπεδο	1.239,87	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	8.000,00
Γήπεδο	2.458,34	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	41.000,00
Γήπεδο	3.358,40	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	14.000,00
ΣΥΝΟΛΑ ΓΗΠΕΔΩΝ			591.566,25

2- ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΣΤΑΣΙΑ - ΓΡΑΦΕΙΑ ΜΗΤΡΙΚΗΣ			
ΕΙΔΟΣ	Εμβαδόν m2	Θέση	Αξία κτήσης
ΚΤΙΡΙΟ Ν 1 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	1001	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	477.449,46
1. Τμήμα αποθ. Α'υλών 701m2			
2. Τμήμα ψυγείου 300m2			
ΚΤΙΡΙΟ Ν 2 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	4660	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	2.263.859,25
1. Κύριο Χώρο Παραγωγής 960m2			
2. Αποθήκη Αυλών 1.320 m2			
3. Γραφεία Υπαλλήλων Παραγωγής 280 m2			
4. Λεβητοστάσιο 100 m2			
ΚΤΙΡΙΟ Ν 3 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	1642,05	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	821.641,02
ΧΩΡΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΨΥΚΤΙΚΟΙ ΘΑΛΑΜΟΙ			
ΚΤΙΡΙΟ Ν 4 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	2707,54	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	1.261.345,01
1. Αποθήκη Ετοιμών Προϊόντων 2.136,07 m2			
2. Τμήμα Τελικής Συσκευασίας προϊόντων 571,47 m2			
ΚΤΙΡΙΟ Νο 5 Αποτελούμενο	705,88	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	808.636,06
Γραφεία ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ -ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
ΦΥΛΑΚΙΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ (ΠΡΟΚΑΤ)		ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	21.960,04
ΚΤΙΡΙΟ R&D	418,16 m2	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	439.213,32
ΛΟΙΠΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	959.319,72
ΓΡΑΦΕΙΑ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗΣ		ΕΛ.ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 34 14452 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΘΗΝΑ	183.714,74
ΣΥΝΟΛΟ	10.716,47		7.237.138,62

3- ΑΣΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ			
Είδος	Εμβαδόν m ²	Θέση	Αξία κτήσης
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 50%)	98	ΚΑΤΟΥΝΗ 19-21 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	180.001,00
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 100%)	24,1	ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 72 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	90.001,00
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 100%)	44,1	ΟΛΥΜΠΟΥ & ΑΓ.ΣΟΦΙΑΣ 72, ΘΕΣ/ΚΗ	160.001,00
ΣΥΝΟΛΟ	166,2		430.003,00
ΣΥΝΟΛΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΗΤΡΙΚΗΣ			7.667.141,62

1- ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ PALIRRIA BULGARIA EAD			
ΕΙΔΟΣ	Έκταση m ²	Θέση	Αξία κτήσης
Γήπεδο	38.254	2α Prosveta Str. Nova Zagora ,ΒΒουλγαρία	309.586,90

2- ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΣΤΑΣΙΑ - ΓΡΑΦΕΙΑ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ PALIRROIA BULGARIA EAD			
ΕΙΔΟΣ	Εμβαδόν m ²	Θέση	Αξία κτήσης
Βιομηχανοστάσιο-λοιπά κτίρια	10.266,20	2α Prosveta Str. Nova Zagora ,Βουλγαρία	4.792.025,73
Κτίρια υπό ανέγερση		2α Prosveta Str. Nova Zagora ,Βουλγαρία	270.236,34
ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤ. ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			5.062.262,08
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			5.371.848,98
ΣΥΝΟΛΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ			13.038.990,60

Επί του συνόλου των οικοπέδων και κτιρίων της Μητρικής εταιρίας έχουν εγγραφεί για την εξασφάλιση των υποχρεώσεων στην Εθνική Τράπεζα προσημειώσεις ποσού ευρώ 924.431,40.

9. Κίνδυνοι

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, και κίνδυνο τιμών. Ο Όμιλος θεωρεί την ύπαρξη αποτελεσματικού πλαισίου διαχείρισης κινδύνων βασικό παράγοντα περιορισμού της έκθεσης σε αυτούς καθώς δε και ουσιαστικό παράγοντα προστασίας των μετόχων. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τις εμπορικές απαιτήσεις, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τους προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και το δανεισμό.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι και οι αντίστοιχες ενέργειες αντιμετώπισής τους είναι οι παρακάτω:

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται διεθνώς και ως εκ τούτου εκτίθεται σε συναλλαγματικούς κινδύνους μελλοντικών συναλλαγών και συναλλαγματικούς κινδύνους που απορρέουν από αναγνωρισμένα χρηματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε νομίσματα διαφορετικά από το λειτουργικό νόμισμα της κάθε οντότητας. Για την διαχείριση του συγκεκριμένου κινδύνου ο Όμιλος προσπαθεί να αντισταθμίσει στον βαθμό που είναι εφικτό φυσικά τις ταμειακές ροές στα διαφορετικά νομίσματα (π.χ. εισροές δολαρίων με εκροές στο ίδιο νόμισμα) ενώ χρησιμοποιεί την προθεσμιακή αγορά συναλλάγματος για να κλείσει ανοιχτές θέσεις στο δολάριο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας του Ομίλου αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο να μην υπάρχουν επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές και εμπορικές υποχρεώσεις στους συμφωνηθέντες όρους. Συνεπής διαχείριση ρευστότητας, συνεπάγεται την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθεσίμων την ικανότητα χρηματοδότησης καθώς επίσης και την ικανότητα να κλείνει ανοιχτές θέσεις με επαρκή πιστωτικά όρια με τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Όμιλος διαθέτει σημαντικά διαθέσιμα και πιστωτικά όρια κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει σημαντική διασπορά του πελατολογίου του με συνέπεια να υπάρχει και διασπορά του πιστωτικού κινδύνου. Κατά την έναρξη της συνεργασίας με νέους πελάτες πραγματοποιείται αξιολόγηση της πιστοληπτικής τους ικανότητας και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων. Σε περίπτωση ενδείξεων κινδύνων απαιτείται η είσπραξη του τιμήματος της πώλησης μετρητοίς ή εξασφαλίζεται η απαιτήσή με αξιόγραφα τρίτων φερέγγυων πελατών του πελάτη. Όπου διαπιστώνεται πιθανότητα μη είσπραξης των απαιτήσεων γίνονται προβλέψεις για επισφάλειες. Για το 2021, η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος, που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

Κίνδυνος επιτοκίων

Ο Όμιλος έχει δανειακές υποχρεώσεις με μεταβλητό επιτόκιο [Euribor/Libor πλέον περιθωρίου] και υπόκειται στον κίνδυνο της μεταβολής επιτοκίων. Καθώς όμως το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων είναι βραχυπρόθεσμο (λήγουν εντός της επόμενης χρήσης ή ανανεώνονται ως όρια ετησίως) ενώ επιπλέον τα ταμειακά διαθέσιμα υπερβαίνουν κατά πολύ τις υποχρεώσεις αυτές ο κίνδυνος επιτοκίων κρίνεται περιορισμένος.

Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων.

10. Εργασιακά θέματα

Ο Όμιλος, έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές και διοικητικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά οι υποχρεώσεις του.

11. Περιβαλλοντικά θέματα

Ο Όμιλος έχει αναλάβει κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., ενώ παράλληλα λειτουργεί βιολογικός σταθμός στην έδρα της Μητρικής Εταιρείας.

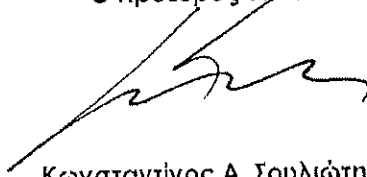
12.Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Τον Φεβρουάριο του 2022 ξέσπασε ο πόλεμος μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας. Το γεγονός αυτό έχει δυσμενή αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομία. Η ενεργειακή κρίση του 2021, τροφοδοτούμενη και από τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, διαμορφώνει μια νέα εποχή για τις παγκόσμιες οικονομικές προοπτικές. Εκτός από τον βαθύ οικονομικό αντίκτυπο της πανδημίας COVID-19, οι διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, οι πληθωριστικές πιέσεις και οι γεωπολιτικές εντάσεις σε όλο τον κόσμο αναμένεται να διαδραματίσουν καθοριστικό ρόλο στο παγκόσμιο επιχειρηματικό τοπίο. Το γεγονός αυτό έχει δυσμενή αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομία αφού έχουν προκληθεί αυξήσεις στο κόστος των εμπορευμάτων, αλλά και των πρώτων υλών. Η εταιρεία, δεν εκτίθεται σε άμεσους κινδύνους όσον αφορά τις λειτουργίες ή την εξάρτησή της από προμηθευτές στην Ουκρανία και στη Ρωσία.

Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς κι εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις στις αγορές που δραστηριοποιείται, αλλά και των μέτρων ενίσχυσης που συνεχώς ανακοινώνονται, και θα προβεί σε όλες τις ενέργειες που θα κριθούν απαραίτητες, ώστε να διατηρήσει την ομαλή λειτουργία της, και να βελτιώσει τα οικονομικά της μεγέθη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο
Πολιτικά, 18 Ιουλίου 2022

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Πρόεδρος του ΔΣ



Κωνσταντίνος Α. Σουλιώτης

ΑΔΤ ΑΕ 481931

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7.1	14.175.262	11.400.540
Επενδύσεις σε ακίνητα	7.2	366.936	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7.3	729.599	923.676
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.4	221.996	286.209
Υπεραξία	7.5	178.031	178.031
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	9	204.208	120.598
Λοιπές απαιτήσεις	10	130.010	121.763
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		16.006.042	13.397.753
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	11	15.355.393	14.866.953
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	12	20.354.486	16.075.426
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	-	345.570
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις		57.181	152.905
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14	18.887.689	12.992.966
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		54.654.749	44.433.820
Σύνολο ενεργητικού		70.660.791	57.831.573
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	2.394.000	1.573.747
Διαφορά υπερ το άρτιο	15	8.082.608	-
Αποθεματικά	16	4.339.751	7.606.174
Κέρδη εις νέον		33.575.535	29.524.764
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μητρικής		48.391.894	38.704.685
Δικαιώματα μειοψηφίας		280.081	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		48.671.975	38.704.685
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	17	3.924.943	5.975.373
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7.3	554.656	738.752
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	453.396	342.981
Κρατικές & λοιπές επιχορηγήσεις	19	38.807	45.445
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		4.971.803	7.102.551
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	20	5.047.506	3.617.787
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		1.091.302	366.816
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	17	2.050.802	1.025.000
Άλλος βραχυπρόθεσμος δανεισμός	17	4.571.212	4.539.421
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7.3	259.260	263.113
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	156.530	-
Λοιπές Υποχρεώσεις	21	3.840.401	2.212.200
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		17.017.013	12.024.337
Σύνολο υποχρεώσεων		21.988.816	19.126.888
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		70.660.791	57.831.573

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 72 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Πωλήσεις	22	60.671.095	53.462.940
Κόστος πωληθέντων	23	(39.652.486)	(37.121.503)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)		21.018.609	16.341.437
Έξοδα διάθεσης	23	(6.444.767)	(4.698.308)
Έξοδα διοίκησης	23	(5.798.687)	(4.733.824)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	23	(369.115)	(234.397)
Λοιπά έσοδα	25	507.595	278.533
Ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων		(72.922)	(108.137)
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	26	174.457	(371.241)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		9.015.169	6.474.064
Χρηματοοικονομικά έσοδα	27	9.446	5.273
Χρηματοοικονομικά έξοδα	27	(433.222)	(414.260)
Χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα) - καθαρά	27	(423.776)	(408.987)
Κέρδη προ φόρων		8.591.393	6.065.077
Φόρος εισοδήματος	28	(879.930)	(1.122.612)
Καθαρά κέρδη περιόδου		7.711.463	4.942.465
Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
<i>Στοιχεία τα οποία δεν θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:</i>			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	18	(26.400)	(21.404)
Αναβαλλόμενος Φόρος επί αναλογιστικών Ζημιών / (Κερδών)	7	1.074	2.161
<i>Στοιχεία τα οποία θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:</i>			
Συναλλαγματικές διαφορές		589.050	(120.856)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά φόρων		563.724	(140.099)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου		8.275.187	4.802.367
Καθαρά κέρδη περιόδου κατανεμημένα σε :			
Μετόχους της μητρικής		7.688.757	4.942.465
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		22.706	-
		7.711.463	4.942.465
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου κατανεμημένα σε:			
Μετόχους της μητρικής		8.227.646	4.802.367
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		47.542	-
		8.275.188	4.802.367

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 72 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποθεματικό Αναδιοργάνωσης	Αποθεματικό Συναλλαγματικών Διαφορών	Κέρδη εις νέον	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
1 Ιανουαρίου 2020	1.573.747	-	7.693.681	-	33.349	30.085.445	39.386.223	205.205	39.591.428
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου	-	-	-	-	-	4.942.465	4.942.465	-	4.942.465
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	(120.856)	-	(120.856)	-	(120.856)
Αναλογιστικά Κέρδη / Ζημιές	-	-	-	-	-	(21.404)	(21.404)	-	(21.404)
Αναβαλλόμενος φόρος στην καθαρή θέση επί Αναλογιστικών Κερδών / Ζημιών	-	-	-	-	-	2.161	2.161	-	2.161
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	-	-	(120.856)	4.923.223	4.802.367	-	4.802.367
Αύξηση ποσοστού σε θυγατρική	-	-	-	-	-	(78.543)	(78.543)	(205.205)	(283.748)
Λοιπές μεταβολές	-	-	-	-	-	59.482	59.482	-	59.482
Μερίσματα	-	-	-	-	-	(5.464.844)	(5.464.844)	-	(5.464.844)
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους	-	-	-	-	-	(5.483.905)	(5.483.905)	(205.205)	(5.689.110)
31 Δεκεμβρίου 2020	1.573.747	-	7.693.681	-	(87.507)	29.524.764	38.704.685	-	38.704.685
1 Ιανουαρίου 2021	1.573.747	-	7.693.681	-	(87.507)	29.524.764	38.704.685	-	38.704.685
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου	-	-	-	-	-	7.688.757	7.688.757	22.706	7.711.463
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	-	(26.400)	(26.400)	-	(26.400)
Αναβαλλόμενος φόρος στην καθαρή θέση επί Αναλογιστικών Κερδών / Ζημιών	-	-	-	-	564.214	-	564.214	24.836	589.050
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	-	-	564.214	1.074	1.074	24.836	1.074
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	820.253	8.082.608	-	-	564.214	7.663.431	8.227.646	47.542	8.275.188
Αναδιοργάνωση Ομίλου	-	-	-	-	-	-	8.902.861	-	8.902.861
Λοιπές μεταβολές	-	-	-	(4.056.442)	-	-	(4.056.442)	-	(3.817,483)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	-	225.805	-	-	16.695	16.695	238.959	10.276
Μερίσματα	29	-	-	-	-	(225.805)	(3.403,550)	-	(3.403,550)
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους	820.253	8.082.608	225.805	(4.056.442)	-	(3.403,550)	(3.403,550)	-	(3.403,550)
31 Δεκεμβρίου 2021	2.394.000	8.082.608	7.919.486	(4.056.442)	476.707	33.575.535	48.391.894	280.081	48.671.975

Ανάλυση των λοιπών αποθεματικών παρουσιάζεται στη σημείωση 16.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 72 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
	Σημ.		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	30	10.953.311	3.912.990
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		10.953.311	3.912.990
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	7.1, 7.4	(2.371.839)	(1.044.583)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων		39.788	264.589
Τόκοι που εισπράχθηκαν	27	9.446	5.273
Χρηματικά διαθέσιμα από αναδιοργάνωση Ομίλου	8	2.131.163	-
Συμμετοχή σε θυγατρικές/συγγενείς επιχειρήσεις		-	(378.236)
Καθαρές ταμειακές ροές από / (σε) επενδυτικές δραστηριότητες		(191.442)	(1.152.956)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές τόκων		(286.788)	(387.044)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		(322.077)	(294.441)
Είσπραξη νέων δανείων		-	7.000.000
Πληρωμές δανείων		(1.025.000)	(613.974)
Πληρωμές Μερισμάτων		(3.403.550)	(5.464.844)
Καθαρές ταμειακές ροές από / (σε) χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(5.037.415)	239.697
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
Αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα		5.724.454	2.999.731
Διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	14	12.992.966	10.037.300
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		170.269	(44.064)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		18.887.689	12.992.966

Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 έως 72 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο

1.1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

Οι παρούσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης από την 01 Ιανουάριου 2021 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021 περιλαμβάνουν τις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε. (η «Εταιρεία») και των θυγατρικών της (ο «Όμιλος»).

α) Επωνυμία: ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.

Διακριτικός Τίτλος: ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2021 - 31.12.2021

δ) Διεύθυνση της έδρας: 2ο Χλμ. Επαρχιακής Οδού ΨΑΧΝΩΝ-ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ, ΕΥΒΟΙΑ

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 23856/12/Β/91/07

ΓΕ.ΜΗ.: 046137422000

στ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της είναι η παρασκευή και τυποποίηση (κονσερβοποίηση) ετοιμών φαγητών καθώς και η κάθε συναφή παραγωγική δραστηριότητα, εμπορία και αντιπροσώπευση.

1.2. Πληροφορίες σχετικές με τις ενοποιούμενες οντότητες

Στην ενοποίηση περιληφθήκαν οι κατωτέρω θυγατρικές οντότητες:

1) Επωνυμία: PALIRRIA BULGARIA EAD

Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία

Διεύθυνση της έδρας: UL PROSVETA 2a -8900 NOVA ZAGORA BULGARIA

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: 201383183

V.A.T.: BG201383183

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική: 100%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Παρασκευή και τυποποίηση (κονσερβοποίηση) ετοιμών φαγητών

1^α) Επωνυμία: AMEVA EUROPE OOD

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Διεύθυνση της έδρας: 2nd Floor, 85 Hadzhi Dimitar Asenov St., Stara Zagora, Republic of Bulgaria

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: UIC 202666394

V.A.T.: BG202666394

Ποσοστό που κατέχεται από την PALIRRIA BULGARIA EAD: 100%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογ/σμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Παρασκευή και τυποποίηση (κονσερβοποίηση)ετοιμών φαγητών

2) Επωνυμία: PALIRRIA JORDAN LLD

Νομικός τύπος: Limited Liability Co.

Διεύθυνση της έδρας: MAFRAQ – JORDAN.

Registration No 51617/4.6.2018 Ministry of Industry & Trade.

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ: 100%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι άμεση σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Παρασκευή και τυποποίηση (κονσερβοποίηση)ετοιμών φαγητών

3) Επωνυμία: PALIRRIA (CYPRUS) LTD

Νομικός τύπος: INTERNATIONAL BUSINESS COMPANY

Διεύθυνση της έδρας: CHRISTODOULOU HADJIPAVLOU 205, LIMASSOL CYPRUS

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: HE 221006

V.A.T.: CY 100152187

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική:100%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Διαχείριση εταιρειών υπό-ομίλου

3^α) Επωνυμία: HARVEST TREND INTERNATIONAL LIMITED

Νομικός τύπος: Limited Company

Διεύθυνση της έδρας:UNIT 2102,21F ADMIRALTY,TOWER 2 HARCOURT ROAD HONG KONG

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: 1495385

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 100%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Διαχείριση εταιρειών υπό-ομίλου

3^β) Επωνυμία: XINJIANG GOLDEN LEAVES FOOD CO, LTD

Νομικός τύπος: Limited Company

Διεύθυνση της έδρας:No 55, TEAM 4, GRAPE VILLAGE, TURPAN CITY, XINJIANG UYGUR

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: 91650000329582173X

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική: 84%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Παραγωγή και εμπορία αμπελόφυλλων

3γ) Επωνυμία: HEZE PALEXPO FOOD CO, LTD

Νομικός τύπος: Limited Company

Διεύθυνση της έδρας: 88 DA ZHANGZHUANG INDUSTRIAL PARK,TAIPING TOWN,JUYE

A.M.A.E.-COMPANY REGISTRATION No: 371700400003106

Ποσοστό που κατέχεται από την Μητρική: 97%

Ποσοστό που κατέχεται από άλλες θυγατρικές: 0%

Ποσοστό που κατέχεται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των εταιρειών του Ομίλου: 0%

Σχέση με την Μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση Μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση

Κύρια δραστηριότητα: Παραγωγή και εμπορία αμπελόφυλλων

Οι παρούσες ετήσιες ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (στο εξής αναφερόμενες ως «Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις») της 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 18 Ιουλίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών παροχών

2.1. Πλαίσιο Κατάρτισης

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 1 "Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ", γιατί αποτελούν τις πρώτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ («Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α») όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, αφού έως την 31 Δεκεμβρίου 2020 συντάσσονταν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα («ΕΛΠ»). Τα ΕΛΠ διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα ΔΠΧΑ. Κατά τη σύνταξη αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση τροποποίησε κάποιες από τις μεθόδους λογιστικής και αποτίμησης που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τα ΕΛΠ ώστε να συνάδουν με τα ΔΠΧΑ. Τα στοιχεία του 2019 παρουσιάζονται αναπροσαρμοσμένα βάσει των τροποποιήσεων αυτών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 1 και των άλλων σχετικών προτύπων, ο Όμιλος εφάρμοσε τα ΔΠΧΑ που ισχύουν για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021 στα οικονομικά στοιχεία από 1 Ιανουαρίου 2020.

Συμφωνία και περιγραφή της επίδρασης της μετάβασης, από τα ΕΛΠ στα ΔΠΧΑ, στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα παρατίθενται στη σημείωση 6.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η ετοιμασία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπереύουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

Οι λογιστικές αρχές που έχουν εφαρμοστεί στην ετοιμασία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των θυγατρικών επιχειρήσεων είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από την μητρική εταιρεία.

2.2. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας ('going concern')

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ετοιμάστηκαν στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, λόγω της εκτίμησης της Διοίκησης ότι δεν υπάρχουν αβεβαιότητες αναφορικά με την ικανότητα του Ομίλου να λειτουργεί στη βάση αυτή.

Για την ανωτέρω εκτίμηση έχει ληφθεί υπόψη η επίδραση που είχε η πανδημία COVID-19 στη δραστηριότητα του Ομίλου κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης αλλά και η επίδραση που συνεχίζει να υπάρχει το 2022 καθώς η πανδημία βρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη.

Σε διάφορες χώρες της Ευρώπης τα περιοριστικά μέτρα έχουν σχεδόν αρθεί στο σύνολο τους, κάτι το οποίο θα εφαρμοστεί και στις χώρες ίδρυσης εταιρειών του Ομίλου ενδεχομένως κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού του 2022.

Η επιδημία του Κορωνοϊού, δεν επηρέασε σημαντικά τον Όμιλο και το δίκτυο του καθώς ο Κύκλος Εργασιών του Ομίλου αυξήθηκε κατά 13,48%. Λόγω του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας καθώς και των μέτρων που λήφθηκαν από τις αρχές λόγω της πανδημίας, ο Όμιλος έλαβε όλα τα αναγκαία μέτρα για να προστατεύσει τα ταμειακά του διαθέσιμα, να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του προς τους προμηθευτές του και την προστασία των εργαζομένων του.

Η Διοίκηση παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις αναφορικά με τις επιπτώσεις του COVID-19 στο επιχειρηματικό της πλάνο, το οποίο και επικαιροποιεί λαμβάνοντας υπόψιν τις όποιες νέες επιπτώσεις από την εξέλιξη της πανδημίας στο οικονομικό περιβάλλον.

Επιπλέον, τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Παρά ταύτα, με βάση προκαταρκτική αξιολόγηση, ο Όμιλος δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας καθώς δεν έχει συναλλαγές με τις συγκεκριμένες χώρες.

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική και διεθνή οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2021. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα επηρεαστούν σημαντικά οι μελλοντικές δραστηριότητες της και θα υπάρχει επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις της για περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών μετά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν ορθώς συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.3. Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα, νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

3. Λογιστικές Αρχές και Μέθοδοι

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω.

3.1. Αρχές ενοποίησης και μέθοδος καθαρής θέσης

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών.

(i) Αρχές ενοποίησης

Θυγατρικές είναι όλες οι οντότητες (συμπεριλαμβανομένων των μη ενοποιούμενων οικονομικών οντοτήτων - structured entities) οι οποίες ελέγχονται από τον Όμιλο. Ο Όμιλος ελέγχει μια οντότητα όταν ο Όμιλος εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητά έσοδα από τη συμμετοχή του στην οντότητα και έχει την ικανότητα να επηρεάζει τα έσοδα αυτά μέσω της δυνατότητας του να επηρεάσει τις δραστηριότητες της οντότητας. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταφέρεται στον Όμιλο. Η ενοποίηση παύει από την ημερομηνία κατά την οποία παύει ο έλεγχος.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο απόκτησης για να λογιστικοποιήσει όλες τις επιχειρηματικές συνενώσεις, ανεξάρτητα από το αν οι συμμετοχικοί τίτλοι ή άλλα περιουσιακά στοιχεία αποκτώνται. Το τίμημα εξαγοράς μιας θυγατρικής αποτελείται από:

- την εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού που μεταβιβάζονται

- τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται από τον αποκτώντα προς τους προηγούμενους ιδιοκτήτες
- τα συμμετοχικά δικαιώματα που έχει εκδώσει ο Όμιλος,
- την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμφωνίες ενδεχόμενων ανταλλαγμάτων, και
- την εύλογη αξία τυχόν συμμετοχών στη θυγατρική που προϋπήρχαν της εξαγοράς.

Τα αποκτηθέντα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί σε μια συνένωση επιχειρήσεων αρχικά επιμετρώνται, με ελάχιστες εξαιρέσεις, στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία κήσης. Ανά περίπτωση εξαγοράς, ο Όμιλος αναγνωρίζει τυχόν μη ελέγχουσα συμμετοχή στη θυγατρική είτε στην εύλογη αξία είτε στην αξία του μεριδίου της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην καθαρή θέση της θυγατρικής που αποκτήθηκε.

Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Το υπερβάλλον ποσό μεταξύ του αθροίσματος

- του τιμήματος εξαγοράς
- του ποσού που αναγνωρίστηκε ως μη ελέγχουσες συμμετοχές και
- της εύλογης αξίας τυχόν μεριδίου του Ομίλου στη θυγατρική που προϋπήρχε της εξαγοράς, και

της εύλογης αξίας της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε αναγνωρίζεται ως υπεραξία. Αν τα ποσά αυτά είναι μικρότερα από την εύλογη αξία της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε, η διαφορά αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα ως κέρδος από αγορά ευκαιρίας.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημιές επίσης απαλείφονται εκτός εάν η συναλλαγή περιέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές πολιτικές που διέπουν τις θυγατρικές έχουν τροποποιηθεί όπου κρίθηκε αναγκαίο ώστε να εναρμονιστούν με τις πολιτικές που εφαρμόζονται από τον Όμιλο.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση των θυγατρικών παρουσιάζονται ξεχωριστά στις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικού εισοδήματος, μεταβολών στην καθαρή θέση και στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, αντίστοιχα.

(iii) Μεταβολές σε ποσοστά συμμετοχής

Ο Όμιλος χειρίζεται τις συναλλαγές με τις μη ελέγχουσες συμμετοχές που δεν συνεπάγονται απώλεια ελέγχου με τον ίδιο τρόπο που χειρίζεται τις συναλλαγές με τους κύριους μετόχους του Ομίλου. Μια μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής συνεπάγεται προσαρμογή της λογιστικής αξίας των ελεγχουσών και μη ελεγχουσών συμμετοχών ώστε να αντανakλάται ο συσχετισμός των συμμετοχών στη θυγατρική. Τυχόν διαφορά μεταξύ του ποσού κατά το οποίο προσαρμόζονται οι μη ελέγχουσες συμμετοχές και τυχόν τιμήματος που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αναγνωρίζεται σε ξεχωριστό λογαριασμό αποθεματικού εντός της καθαρής θέσης που αναλογεί στους ιδιοκτήτες του Ομίλου.

Η Εταιρεία καταχωρεί τις επενδύσεις σε θυγατρικές στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κήσης μείον τυχόν απομείωση.

(iii) Αναδιοργανώσεις – συνενώσεις που δεν εμπίπτουν στον ορισμό της εταιρικής συνένωσης

Συναλλαγές που εξαιρούνται από τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο του predecessor accounting ως ακολούθως

- Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της αποκτηθείσας οντότητας παρουσιάζονται στις λογιστικές τους αξίες. Οι λογιστικές αξίες που χρησιμοποιούνται είναι γενικά αυτές που προκύπτουν από τις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της τελικής μητρικής εταιρείας, εκτός εάν υπάρχουν περιστάσεις που υποστηρίζουν τη χρήση άλλων αξιών
- Δεν απαιτείται επιμέτρηση σε εύλογης αξίας
- Δεν προκύπτει νέα υπεραξία
- Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ του ανταλλάγματος που δόθηκε και της συνολικής λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της αποκτηθείσας οντότητας κατά την ημερομηνία της συναλλαγής περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια σε ξεχωριστό αποθεματικό

Η πολιτική αυτή θα ακολουθείται για παρόμοιες συναλλαγές συστηματικά στο μέλλον.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την επιλογή της συγκεκριμένης πολιτικής αναφέρονται στη σημείωση 4.

3.2. Συναλλαγματικές Μετατροπές

α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (EUR), που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής εταιρείας.

β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Τα κέρδη και οι ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται σε καθαρή βάση στα αποτελέσματα στα λοιπά κέρδη/(ζημιές).

Τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας. Οι συναλλαγματικές διαφορές από στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία καταχωρούνται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς εύλογης αξίας.

(i) Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων επιχειρήσεων στο εξωτερικό (καμία εκ των οποίων δεν έχει νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας), οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

- τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού
- τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου (εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών, στην οποία περίπτωση τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν τις ημερομηνίες των συναλλαγών) και

- οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Κατά την πώληση επιχείρησης εξωτερικού ή την εξόφληση τυχόν δανείων που αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης, οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές αναταξινομούνται στα αποτελέσματα, ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από την πώληση.

3.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση το ιστορικό κόστος, δηλαδή στο ποσό των ταμειακών διαθεσίμων ή των ταμειακών ισοδύναμων που καταβλήθηκαν ή στην εύλογη αξία του ανταλλάγματος που δόθηκε για να αποκτηθούν. Το ανωτέρω κόστος παρουσιάζεται μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση της αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις ενσωματώνονται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων, εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την ικανότητα παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία διαπιστώνεται η απομείωση. Τα στοιχεία των ενσώματων παγίων και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις τους, διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημίες, που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου, περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Η γη δεν αποσβένεται.

Η μέθοδος απόσβεσης των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιείται, είναι η σταθερή μέθοδος, κατά την οποία επιβαρύνονται τα αποτελέσματα με σταθερό ποσό καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων, η οποία έχει ως εξής:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 20-25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 4-20 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 5-12 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 2-20 έτη.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και αναπροσαρμόζονται, αν αυτό κριθεί αναγκαίο, σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Τα κέρδη ή οι ζημίες κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Λοιπά κέρδη/(ζημίες) - καθαρά».

3.4. Επενδυτικά ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές και επανεκτιμάται σε τακτά χρονικά διαστήματα και σε κάθε περίπτωση όταν οι συνθήκες της αγοράς υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία του στοιχείου διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του. Διαφορές από την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων στην εύλογη αξία τους καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Τα επενδυτικά ακίνητα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

3.5. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

3.5.1. Υπεραξία (Goodwill)

Η υπεραξία προκύπτει από εξαγορά θυγατρικών και αποτελεί το υπερβάλλον ποσό μεταξύ του αθροίσματος του τιμήματος εξαγοράς, του ποσού της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία και της εύλογης αξίας οποιασδήποτε προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία κατά την ημερομηνία εξαγοράς και της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκε. Αν το άθροισμα του συνολικού τιμήματος εξαγοράς, της μη ελέγχουσας συμμετοχής που αναγνωρίστηκε και της εύλογης αξίας της προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία είναι μικρότερο από την εύλογη αξία της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε σε περίπτωση μίας συμφέρουσας αγοράς, η διαφορά αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Η υπεραξία υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης σε ετήσια βάση και αποτιμάται στο κόστος μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Κατά την εκάστοτε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, πραγματοποιείται ανάλυση με στόχο να αξιολογηθεί κατά πόσον η λογιστική αξία της υπεραξίας είναι πλήρως ανακτήσιμη.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο όταν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη από την λογιστική αξία και δεν αναστρέφεται μεταγενέστερα.

3.5.2. Λοιπά άυλα

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

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

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

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.6. Μισθώσεις

Οι συμβάσεις του Ομίλου αφορούν κυρίως κτίρια, μηχανήματα και μεταφορικά μέσα.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης μίσθωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση για κάθε περίοδο της διάρκειας της μίσθωσης ισούνται με το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή ενός σταθερού περιοδικού επιτοκίου επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης από τη μίσθωση. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

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

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών πληρωμών)
- τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρίας για καταγγελία της μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης επανεπιμετράται για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να

αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς, καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία. Για τις παραπάνω μισθώσεις, ο Όμιλος αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Ο Όμιλος παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού στο λογαριασμό «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων».

3.7. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή και συχνότερα όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από τη πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας συνήθους συναλλαγής μεταξύ συμμετεχόντων της αγοράς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωρισθεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός της υπεραξίας, εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

3.8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Ταξινόμηση

Ο Όμιλος κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις ακόλουθες κατηγορίες για σκοπούς επιμέτρησης:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία (είτε μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων είτε μέσω αποτελεσμάτων)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αναπόσβεστο κόστος

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Κατά την τρέχουσα και τη συγκριτική περίοδο, ο Όμιλος δεν κατείχε συμμετοχικούς ή χρεωστικούς τίτλους σε εύλογη αξία, ενώ τα μοναδικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται αφορούν:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε σημείωση 14, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε σημείωση 3.11,

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αφορούν:

- Εμπορικές υποχρεώσεις, βλέπε σημείωση 3.17, και
- Δανειακές υποχρεώσεις, βλέπε σημείωση 3.16

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά μέσα ως στοιχεία ενεργητικού ή υποχρεώσεων εφόσον καθίσταται αντισυμβαλλόμενο μέρος που αποκτά δικαιώματα ή αναλαμβάνει υποχρεώσεις βάσει των συμβατικών όρων του χρηματοοικονομικού μέσου.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 κατά την αρχική αναγνώριση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, η αξία κατά την αρχική αναγνώριση προσ αυξάνεται με τα έσοδα συναλλαγών και μειώνεται με τα έσοδα και τις προμήθειες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση ή τη δημιουργία τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις αφορούν πελάτες και λοιπές απαιτήσεις, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τα παράγωγα, τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και πελάτες και ορισμένα στοιχεία των λοιπών απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων.

Οι λοιπές χρηματοοικονομικές απαιτήσεις του Ομίλου που αφορούν τις τραπεζικές καταθέσεις, τις απαιτήσεις από πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις ταξινομούνται στο χαρτοφυλάκιο των χρηματοοικονομικών μέσων που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος καθώς:

- εντάσσονται σε επιχειρησιακό μοντέλο το οποίο έχει ως στόχο τη διακράτηση προκειμένου να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές τους ροές, και
- οι συμβατικοί όροι που τα διέπουν προβλέπουν αποκλειστικά ταμειακές ροές κεφαλαίου και τόκου επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου, οι οποίες θα πρέπει να καταβληθούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες (Solely Payments of Principal and Interest- SPPI).

Οι απαιτήσεις από πωλήσεις σε πελάτες και λοιπές περιπτώσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους (στην αξία της συναλλαγής), η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης, στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο Όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα. Οι απαιτήσεις από τους πελάτες και οι λοιπές οικονομικές απαιτήσεις του Ομίλου, είναι συνήθως άμεσα απαιτητές και ως εκ τούτου δεν ενσωματώνεται σε αυτές αμοιβή για το πέρασμα του χρόνου (time value).

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα αποτελέσματα από την αποτίμηση ή διακοπή αναγνώρισης των υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στην γραμμή Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Απομείωση

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Ισολογισμού, ο Όμιλος εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων αυτής της κατηγορίας. Για μετοχές εταιρειών, που έχουν ταξινομηθεί ως συμμετοχικοί τίτλοι, τέτοια ένδειξη αποτελεί η σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάση της προσέγγισης αυτής ο Όμιλος αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses). Βλέπε σημείωση 3.11 για την περιγραφή των πολιτικών απομείωσης που εφαρμόζει ο Όμιλος.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Συγκεκριμένα, ο Όμιλος προβαίνει στη διακοπή αναγνώρισης χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού όταν:

- έχουν λήξει οι ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- μεταβιβάζεται το συμβατικό δικαίωμα εισπράξης των ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία και ταυτόχρονα μεταβιβάζονται οι κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από αυτά,
- δάνεια ή επενδύσεις σε αξιόγραφα καθίστανται ανεπίδεκτα εισπράξεως, οπότε και τα διαγράφουν, και
- οι συμβατικοί όροι των χρηματοοικονομικών στοιχείων μεταβάλλονται ουσιωδώς.

Ο Όμιλος διακόπτει την αναγνώριση μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) όταν αυτή συμβατικά εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει απομειώνεται.

Παράγωγα

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί παράγωγα μόνο για σκοπούς αντιστάθμισης χρηματοοικονομικών κινδύνων και δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης. Τα παράγωγα αναγνωρίζονται κατά τη σύναψη των συμβάσεων και καταχωρούνται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αρχικά και μεταγενέστερα στην εύλογη αξία τους. Παρουσιάζονται ως βραχυπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις στο βαθμό που αναμένεται να διακανονισθούν εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης. Ο Όμιλος έχει

επιλέξει να δείχνει το αποτέλεσμα από τη μεταβολή στην εύλογη αξία στα «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) – καθαρά» (βλ. σημ. 13).

3.9. Καθορισμός της Εύλογης αξίας

Ως εύλογη αξία ορίζεται η τιμή που θα εισέπραττε ο Όμιλος κατά την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή η τιμή που θα κατέβαλε προκειμένου να μεταβιβάσει μία υποχρέωση, σε μία συνηθισμένη συναλλαγή ανάμεσα σε συμμετέχοντες της αγοράς, κατά την ημερομηνία της αποτίμησης, στην κύρια αγορά του στοιχείου του ενεργητικού ή των υποχρεώσεων ή στην πιο συμφέρουσα αγορά για το στοιχείο, στην περίπτωση που δεν υφίσταται κύρια αγορά.

Ο Όμιλος προσδιορίζει την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, που διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, βάσει των διαθέσιμων τιμών της αγοράς. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, ο Όμιλος προσδιορίζει την εύλογη αξία χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης οι οποίες είναι κατάλληλες για τις συγκεκριμένες συνθήκες, για τις οποίες υπάρχουν διαθέσιμα και επαρκή δεδομένα για την αποτίμηση και οι οποίες αφενός μεν μεγιστοποιούν τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων τιμών αφετέρου ελαχιστοποιούν τη χρήση μη παρατηρήσιμων τιμών. Σε περιπτώσεις που δεν υπάρχουν παρατηρήσιμα στην αγορά δεδομένα, χρησιμοποιούνται στοιχεία που βασίζονται σε εσωτερικές εκτιμήσεις και παραδοχές π.χ. προσδιορισμός αναμενόμενων ταμειακών ροών, επιτοκίων προεξόφλησης, πιθανότητας προπληρωμών ή αθέτησης αντισυμβαλλομένου. Σε κάθε περίπτωση, κατά την αποτίμηση στην εύλογη αξία, ο Όμιλος χρησιμοποιεί υποθέσεις που θα χρησιμοποιούνταν από τους συμμετέχοντες της αγοράς, θεωρώντας ότι ενεργούν με βάση το μέγιστο οικονομικό τους συμφέρον.

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων τα οποία είτε αποτιμώνται στην εύλογη αξία είτε για τα οποία γνωστοποιείται η εύλογη αξία τους κατηγοριοποιούνται, ανάλογα με την ποιότητα των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της εύλογης αξίας τους, ως εξής:

- δεδομένα επιπέδου 1: τιμές (χωρίς προσαρμογές) ενεργού αγοράς,
- δεδομένα επιπέδου 2: άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμα (observable) δεδομένα,
- δεδομένα επιπέδου 3: προκύπτουν από εκτιμήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου καθώς δεν υπάρχουν παρατηρήσιμα δεδομένα στην αγορά.

3.10. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως, περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη με τα εκτιμώμενα για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστη. Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.11. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες του Ομίλου. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των πιστωτικών ζημιών απομείωσης. Ο Όμιλος έχει θεσπίσει κριτήρια για την παροχή πίστωσης στους πελάτες, τα οποία σε γενικές γραμμές βασίζονται στο μέγεθος των δραστηριοτήτων του πελάτη καθώς και την χώρα δραστηριότητας, με παράλληλη εκτίμηση σχετικών οικονομικών πληροφοριών. Οι συναλλαγές γενικά πραγματοποιούνται με κανονικούς όρους και με αναμενόμενη μέση διάρκεια είσπραξης εκατό (100) ημέρες από την αποστολή των πωλούμενων αγαθών και υπηρεσιών.

Κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις ελέγχονται, προκειμένου να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Ισολογισμού, ώστε να αντανakλά τον πιθανό κίνδυνο ζημίας απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται μόνο όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι οι εταιρείες του Ομίλου δεν είναι σε θέση να εισπράξουν τα οφειλόμενα προς αυτές ποσά με βάση τους συμβατικούς όρους.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής όπως προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 9. Για την επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των εμπορικών απαιτήσεων σε Ελλάδα και εξωτερικό, λόγω των διαφορετικών κλάδων δραστηριότητας και της φύσης των απαιτήσεων που παρουσιάζουν πολύ διαφορετικά χαρακτηριστικά από κλάδο σε κλάδο, οι προβλέψεις απομείωσης που διενεργούνται σε συλλογική βάση, προκύπτουν με βάση ιστορικά στοιχεία. Συγκεκριμένες προβλέψεις αναγνωρίζονται σε περιπτώσεις για τις οποίες υπάρχουν βάσιμες ενδείξεις μη ανακτησιμότητας, βάσει νομικών γνωμοδοτήσεων και αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας των χρεωστών αυτών. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται για να αντικατοπτρίζουν τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες. Κάθε ποσό ζημίας απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας με λήξη μέχρι και τρεις μήνες, οι οποίες μπορούν να μετατραπούν άμεσα σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

3.13. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού και αφορά τις κοινές ονομαστικές μετοχές της μητρικής Εταιρείας. Επιπρόσθετα έξοδα που απαιτούνται για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

Σε περίπτωση αγοράς από την Εταιρεία ιδίων συμμετοχικών τίτλων («ίδιες μετοχές»), το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων τυχόν άμεσα σχετιζόμενων με την αγορά επιπρόσθετων εξόδων (μετά φόρων), αφαιρείται από τα ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας ως ίδιες

μετοχές μέχρις ότου ακυρωθούν ή επανεκδοθούν οι μετοχές. Όταν αυτές οι κοινές μετοχές επανεκδίδονται, τυχόν τίμημα που λαμβάνεται, καθαρό από τυχόν επιπρόσθετες δαπάνες συναλλαγής και από επίδραση του φόρου εισοδήματος, περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας.

3.14. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί στους μετόχους, ούτε έχουν κεφαλαιοποιηθεί (δηλαδή δεν έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό κεφάλαιο του Ομίλου με αντίστοιχη αύξησή του), αλλά εμφανίζονται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς της καθαρής θέσης του Ομίλου. (βλ. σημ. 16 για περισσότερες λεπτομέρειες των επιμέρους κατηγοριών των αποθεματικών).

3.15. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

3.16. Δανεισμός

Τα δάνεια από τράπεζες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση των συναλλαγών αναφορικά με δανειακές συμβάσεις. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Δάνεια σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται βάσει της ισοτιμίας που ισχύει κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού. Οποιαδήποτε διαφορά, μεταξύ των ποσών που εκταμιεύονται στην εταιρεία από την τράπεζα (πλην των εξόδων για τη σύναψη των δανείων) και της αξίας εξόφλησης, αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, κατά τη διάρκεια της περιόδου δανεισμού. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί, ότι τα επιτόκια που χρησιμοποιούνται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια, ισοδυναμούν με τα τρέχοντα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας, στην οποία απεικονίζονται οι δανειακές υποχρεώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία κατάρτισης των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3.17. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους προμηθευτές για προϊόντα ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες του Ομίλου. Εάν η πληρωμή των υποχρεώσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Διαφορετικά, καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

3.18. Φόρος εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος της περιόδου είναι ο φόρος που υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της τρέχουσας περιόδου με βάση τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει σε κάθε χώρα, προσαρμοσμένος με τυχόν αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που οφείλονται σε προσωρινές διαφορές και αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές.

Η υποχρέωση που προκύπτει από την τρέχουσα φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της νομοθεσίας που ισχύει ή που ουσιαστικά ισχύει κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης στις χώρες στις οποίες δραστηριοποιούνται και παράγουν φορολογητέο εισόδημα η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές του Ομίλου. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις στις φορολογικές δηλώσεις σχετικά με καταστάσεις όπου η φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Επίσης, σχηματίζει προβλέψεις, όπου είναι απαραίτητο, σε σχέση με τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις ενοποιημένες οικονομίες καταστάσεις. Ωστόσο, οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται εάν προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση υπεραξίας. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος επίσης δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημιά. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στη χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν στη λήξη της κλειόμενης χρήσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο εάν είναι πιθανό να υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα ποσά για τη χρήση αυτών των προσωρινών διαφορών και ζημιών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται για προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης επενδύσεων σε επιχειρήσεις στο εξωτερικό όπου η εταιρεία ελέγχει την αναστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού και η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση ή να γίνει απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου και διακανονισμός της υποχρέωσης ταυτόχρονα.

Η τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση, αντίστοιχα.

3.19. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με τους όρους που την διέπουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη

ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Στη συνέχεια μεταφέρεται στα αφορολόγητα αποθεματικά μέσω της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.

3.20. Παροχές στο προσωπικό

(i) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών, αφορούν εισφορές σε ανεξάρτητα από τον Όμιλο ασφαλιστικά ταμεία για συνταξιοδοτικές παροχές των εργαζομένων για τις οποίες ο Όμιλος δεν έχει νομική ή συμβατική υποχρέωση για επιπλέον μελλοντικές παροχές. Οι εισφορές αυτές αναγνωρίζονται ως δαπάνες προσωπικού στα αποτελέσματα, εφαρμόζοντας την αρχή των δεδουλευμένων.

(ii) Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Η Ελληνική εργατική νομοθεσία προβλέπει η εφάπαξ αποζημίωση για αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης να βασίζεται στα χρόνια υπηρεσίας των εργαζομένων στην εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία αποχώρησης. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Το ύψος της υποχρέωσης προσδιορίζεται ετησίως από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο Προβλεπόμενης Πιστωτικής Μονάδας Υποχρέωσης («Projected Unit Credit Method»). Ο Όμιλος δεν δημιουργεί αποθεματικό επενδύσεων για την κάλυψη της υποχρέωσης. Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην χρήση που έχουν προκύψει και περιλαμβάνονται στα Κέρδη εις νέο στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και στον ισολογισμό.

(iii) Βραχυπρόθεσμες παροχές στο προσωπικό

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές στο προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

3.21. Έσοδα και έξοδα

Ο Όμιλος καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

3.22. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.23. Διανομή μερισμάτων

Διανομή μερίσματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.25. Στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

(α) Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται μέσω των θυγατρικών του σε διάφορες χώρες, οι δε θυγατρικές υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος σε σχέση με το φορολογικό καθεστώς της κάθε χώρας. Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος απαιτείται να ασκηθεί κρίση από τη Διοίκηση. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα της φορολογικής εκκαθάρισης ή του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από την πρόβλεψη που είχε αρχικά αναγνωρισθεί, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της χρήσης.

(β) Αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των εμπορικών απαιτήσεων, απαιτείται να ασκηθεί κρίση από την Διοίκηση. Ο Όμιλος εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις υποβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητας των ιδιωτικών πελατών όλων των θυγατρικών του.

Η Διοίκηση προβαίνει σε σημαντικές εκτιμήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της εισπραξιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων.

Η παρούσα σημείωση παρέχει μια συνοπτική παρουσίαση των περιοχών που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, καθώς και στοιχεία που είναι πιθανότερο να υποστούν ουσιώδεις προσαρμογές λόγω εκτιμήσεων και παραδοχών που αποδείχθηκαν λανθασμένες.

(γ) Αναδιοργάνωση Ομίλου εντός του τρέχοντος οικονομικού έτους

Τον Ιανουάριο του 2021 ολοκληρώθηκε η απόκτηση της PALIRRIA (CYPRUS) LTD από την Εταιρεία.

Με την ανακοίνωση στο Γ.Ε.Μ.Η. αριθμ. Πρωτ. 2309778 / 15-01-2021 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά των μετοχών του κυπριακού υπο-ομίλου με την επωνυμία «Palirria Cyprus Ltd», κατά το ποσό των οχτακοσίων είκοσι χιλιάδων διακοσίων πενήντα δύο Ευρώ και ογδόντα λεπτών (820.252,80 €), με την έκδοση τετρακοσίων εβδομήντα εννέα χιλιάδων και εξακοσίων ογδόντα (479.680) νέων ονομαστικών μετοχών υπέρ το άρτιο. Το συνολικό ποσό που αντιστοιχεί στην τιμή υπέρ το άρτιο των παραπάνω νέων ονομαστικών μετοχών, ανερχόμενο σε οχτώ εκατομμύρια ογδόντα δύο χιλιάδες εξακόσια οχτώ Ευρώ (8.082.608€), αναγνωρίστηκε σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού λογαριασμού της Εταιρείας από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Η μετοχική σύνθεση των πραγματικών δικαιούχων πριν και μετά την απόκτηση της ανωτέρω οντότητας παραμένει σταθερή τόσο αναφορικά με τα πρόσωπα των μετόχων όσο και με τα ποσοστά τους. Οι μέτοχοι αποτελούνται από τα μέλη της οικογένειας Σουλιώτη και από την εταιρεία VNK Capital. Κατά την εκτίμηση της Διοίκησης, λαμβάνοντας υπόψη ότι η διαχείριση και ο έλεγχος των οντοτήτων γινόταν από κοινού πριν και μετά την προαναφερθείσα συναλλαγή και ότι η συναλλαγή ουσιαστικά πραγματοποιήθηκε για να επιτευχθεί μια εσωτερική απλούστευση του Ομίλου, η ανωτέρω συναλλαγή εξαιρέθηκε από τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και η μέθοδος που ακολουθήθηκε για την λογιστικοποίηση της απόκτησης, είναι η λογιστική του predecessor accounting. Η πολιτική αυτή θα ακολουθείται για παρόμοιες συναλλαγές συστηματικά στο μέλλον.

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

5.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες του Ομίλου τον εκθέτει σε μια πληθώρα χρηματοοικονομικών κινδύνων: σε κίνδυνο αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου και του κινδύνου ταμειακών ροών και μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στις ταμειακές ροές του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων ελέγχεται κυρίως από μια κεντρική οικονομική υπηρεσία (οικονομική υπηρεσία της εταιρείας) βάσει πολιτικών που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η οικονομική υπηρεσία προσδιορίζει, αξιολογεί και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες του. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει γραπτές αρχές για τη συνολική διαχείριση κινδύνων, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένους τομείς, όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων και μη παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, και επένδυση πλεονάζουσας ρευστότητας.

Οι παραπάνω κίνδυνοι εξετάζονται ενδελεχώς από τη Διοίκηση του Ομίλου και λαμβάνονται οι δράσεις που απαιτούνται για τον μετριασμό τους σε κάθε επίπεδο. Θεωρούμε, ότι η κεφαλαιακή επάρκεια σε ενοποιημένο επίπεδο είναι τέτοια ώστε να εγγυάται την απρόσκοπτη δραστηριότητα του Ομίλου στο άμεσο μέλλον.

Λοιποί χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Εκτός των ανωτέρω, ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου αποτελούνται από βραχυπρόθεσμα δάνεια, ομολογιακά δάνεια και συμβάσεις μίσθωσης. Με τα ανωτέρω προϊόντα χρηματοδοτούνται οι ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης καθώς και οι επενδύσεις κεφαλαιουχικού εξοπλισμού. Επιπρόσθετα ο Όμιλος έχει υπό διαχείριση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, κυρίως με τη μορφή βραχυχρόνιων καταθέσεων που προέρχονται από τη λειτουργική δραστηριότητα.

Στις περιπτώσεις όπου χρειάζεται, ο Όμιλος προβαίνει σε χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων αποκλειστικά και μόνο για τη διαχείριση του συναλλαγματικού κινδύνου.

Συνοπτικά, οι μορφές χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν αναλύονται κατωτέρω.

5.2. Κίνδυνος αγοράς

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Έκθεση

Ο Όμιλος εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο από μελλοντικές συναλλαγές, από αναγνωρισμένα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού που εκφράζονται σε νομίσματα διαφορετικά από το λειτουργικό νόμισμα της εκάστοτε οικονομικής οντότητας, καθώς και από τις καθαρές επενδύσεις του σε επιχειρήσεις στο εξωτερικό.

Συγκεκριμένα, ο Όμιλος, μέσω των θυγατρικών του, δραστηριοποιείται στη Βουλγαρία, την Κύπρο, την Ιορδανία, την Κίνα και το Hong Kong. Ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές με πελάτες και προμηθευτές και αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που είναι εκφρασμένες σε διαφορετικά νομίσματα από το Ευρώ, που είναι το νόμισμα αναφοράς του Ομίλου. Συγκεκριμένα, οι θυγατρικές στη Βουλγαρία, στην Ιορδανία, στην Κίνα και στο Hong Kong έχουν υποχρεώσεις/καταθέσεις σε BGN, JOD, CNY και USD αντίστοιχα. Παρόλα αυτά οι θυγατρικές δεν εκθέτουν τον Όμιλο σε ουσιώδη συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του μεγέθους τους και των λειτουργικών νομισμάτων που χρησιμοποιούν.

2. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Έκθεση

Ο κίνδυνος επιτοκίου στον οποίο εκτίθεται ο Όμιλος προέρχεται κατά κύριο λόγο από βραχυπρόθεσμα δάνεια με κυμαινόμενα επιτόκια, τα οποία εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων.

Η έκθεση του Ομίλου σε μεταβολές των επιτοκίων στο τέλος της περιόδου αναφοράς έχει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (Χρηματικά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα)	18.887.689	12.992.966
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμος και μακροπρόθεσμος δανεισμός)	4.563.873	4.532.081
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.924.943	5.975.373
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.622.014	5.564.421
Υποχρεώσεις από μισθώσεις ΔΠΧΑ 16	813.916	1.001.865
Σύνολο Χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (πλέον υποχρ. Από ΔΠΧΑ 16)	11.360.874	12.541.659

Ο παραπάνω πίνακας δείχνει το ποσό των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία επί του παρόντος φέρουν μεταβλητό επιτόκιο σε σχέση με το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

Ευαισθησία

Τα αποτελέσματα επηρεάζονται από αυξομειώσεις στα έσοδα από τόκους από τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμα και στα έξοδα τόκων από δάνεια οι οποίες οφείλονται σε μεταβολές των επιτοκίων.

	0.5% αύξηση	0.5% μείωση
31 Δεκεμβρίου 2021		
Ευαισθησία ταμειακών ροών	(22.819)	22.819
31 Δεκεμβρίου 2020		
Ευαισθησία ταμειακών ροών	(22.660)	22.660

3. Κίνδυνος μεταβολής των τιμών

Έκθεση

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των τιμών καθώς δεν κατέχει συμμετοχικούς τίτλους είτε σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, είτε ως επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

5.3. Πιστωτικός κίνδυνος

i. Διαχείριση κινδύνου

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, καθώς και από τα πιστωτικά ανοίγματα έναντι πελατών χονδρικής, συμπεριλαμβανομένων των εκκρεμών απαιτήσεων.

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο αυτός περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16.426.340	13.004.676
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18.887.689	12.992.966

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων τα οποία ο Όμιλος διατηρεί σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τους οικούς αξιολόγησης Moody's/Fitch, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Αξιολόγηση τραπεζών	31.12.2021	31.12.2020
A1	1.402.222	-
A2	572.770	4.617.235
A3	172.958	721.560
Aa3	556.324	-
B1	309.615	367.483
B2	250.298	3.138
B3	-	473
Ba3	15.297.719	7.063.180
Ca3	37.211	37.519
Χωρίς αξιολόγηση	257.953	161.872
Σύνολο	18.857.070	12.972.460

Εάν για τους πελάτες χονδρικής υπάρχει διαθέσιμη ανεξάρτητη πιστοληπτική αξιολόγηση, η αξιολόγηση αυτή χρησιμοποιείται. Εάν, ωστόσο, δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, το τμήμα πιστοληπτικού ελέγχου αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία και άλλους παράγοντες. Τα εκάστοτε πιστωτικά όρια που ορίζονται βασίζονται σε εσωτερικές ή εξωτερικές αξιολογήσεις σύμφωνα με τα όρια που θέτει το Διοικητικό συμβούλιο. Η συμμόρφωση με τα πιστωτικά όρια των πελατών χονδρικής παρακολουθείται σε τακτική βάση από την αρμόδια διεύθυνση.

Δεν υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου λόγω έκθεσης σε μεμονωμένους πελάτες, συγκεκριμένους κλάδους δραστηριότητας ή/και γεωγραφικές περιοχές.

ii. Εξασφάλιση απαιτήσεων

Για το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες χονδρικής ο Όμιλος εξασφαλίζεται με εγγυήσεις που μπορούν να συμψηφιστούν με τα ποσά των απαιτήσεων σε περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος αθετήσει τις υποχρεώσεις του σύμφωνα με τους όρους της συμφωνίας.

iii. Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος κατέχει τους ακόλουθους τύπους χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία εφαρμόζει το μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών:

- Εμπορικές απαιτήσεις

Τα κριτήρια απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 ισχύουν και για τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όμως η προσδιορισθείσα ζημιά απομείωσης δεν ήταν σημαντική.

Εμπορικές απαιτήσεις

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, στην οποία χρησιμοποιείται μια πρόβλεψη αναμενόμενης ζημιάς για όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων. (Σημ. 3.11)

Με βάση τα παραπάνω, η πρόβλεψη ζημιάς στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 1η Ιανουαρίου 2021 (κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9) προσδιορίστηκε ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Από 0 έως 181 + Ημέρες	21.617.454	17.265.474
	21.617.454	17.265.474
Μείον: Πρόβλεψη απομείωση εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(1.262.968)	(1.190.047)
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	20.354.486	16.075.427

Οι εύλογες αξίες των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων είναι σχεδόν ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αναπόσβεστο περιλαμβάνουν δάνεια στο προσωπικό και λοιπές απαιτήσεις.

5.4. Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Από την αρχή της έξαρσης της πανδημίας, πρώτο μέλημα της Διοίκησης του Ομίλου ήταν να εξασφαλιστεί η ρευστότητα των θυγατρικών έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέχιση υλοποίησης των έργων, κάτι το οποίο επιτεύχθηκε. Η παρακολούθηση των διαθεσίμων των θυγατρικών καθώς και των βασικών ροών τους, παρακολουθείται κεντρικά σε καθημερινή βάση, προκειμένου να γίνεται άμεση διαχείριση ενδεχομένου κινδύνου. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αξιοποιήσιμες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

(ii) Ληκτότητα χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Στους παρακάτω πίνακες ομαδοποιούνται οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου με βάση την ημερομηνία λήξης τους. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα είναι οι μη προεξοφλημένες συμβατικές ταμειακές ροές. Τα υπόλοιπα που είναι πληρωτέα εντός δώδεκα μηνών ισούνται με τις λογιστικές τους αξίες, καθώς η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

31 Δεκεμβρίου 2021

Πληρωμές ανά περίοδο	Σημ.	Εντός 1ου έτους (2022)	2-3 Έτη (2023-2024)	4-5 Έτη (2025-2026)	Περισσότερο των 5 ετών (2027 & άνω)	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	Λογιστική Αξία
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	2.170.169	3.409.977	631.913	-	6.212.059	5.975.745
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	156.530	-	-	-	156.530	156.530
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	4.571.212	-	-	-	4.571.212	4.571.212
Υποχρεώσεις μίσθωσης	7,3	527.617	354.571	22.088	11.044	915.320	813.916
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20,21	7.827.177	-	-	-	7.827.177	7.827.177

31 Δεκεμβρίου 2020

Πληρωμές ανά περίοδο	Σημ.	Εντός 1ου έτους (2021)	2-3 Έτη (2022-2023)	4-5 Έτη (2024-2025)	Περισσότερο των 5 ετών (2026 & άνω)	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	Λογιστική Αξία
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	1.179.858	4.295.236	1.916.823	-	7.391.917	7.000.373
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	4.539.602	-	-	-	4.539.602	4.539.421
Υποχρεώσεις μίσθωσης	7,3	597.398	518.905	166.163	22.088	1.304.554	1.001.865
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20,21	5.736.894	-	-	-	5.736.894	5.736.894

5.5. Διαχείριση κεφαλαίου

1. Διαχείριση κινδύνου

Οι στόχοι του Ομίλου όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι:

- η διασφάλιση της ικανότητας του να συνεχίσει τη δραστηριότητά του με σκοπό να παράγει ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους και οφέλη για τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και
- να διατηρεί βέλτιστη κεφαλαιακή δομή ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Ακολουθώντας την πρακτική που εφαρμόζεται στον κλάδο, ο Όμιλος παρακολουθεί το κεφάλαιο με βάση τον ακόλουθο δείκτη μόχλευσης:

Καθαρός δανεισμός (ως η διαφορά μεταξύ ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων και δανεισμού, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων μίσθωσης)

προς

Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (τα ίδια κεφάλαια όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, συμπεριλαμβανομένων των μη ελεγχουσών συμμετοχών, πλέον τον καθαρό δανεισμό)

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020
Ίδια Κεφάλαια		48.671.975	38.704.685
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων (πλέον ΔΠΧΑ 16)	17,7.3	11.360.874	12.541.659
Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	14	(18.887.689)	(12.992.966)
Καθαρός δανεισμός		(7.526.815)	(451.307)
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια		41.145.160	38.253.378
Συντελεστής μόχλευσης		-18,29%	-1,18%

Σύμφωνα με τους όρους των σημαντικότερων τραπεζικών πιστώσεων του Ομίλου, που ανήκουν στη μητρική εταιρεία, η εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές ρήτρες:

- Να μην προβαίνει σε οποιαδήποτε εκποίηση περιουσιακών του στοιχείων, υφισταμένων ή μελλοντικών, η αξία των οποίων αθροιστικά κ' άθολή την διάρκεια του δανείου, υπερβαίνει το 20% της αξίας του ενεργητικού και
- Εάν επέλθει, κατά την κρίση της Πλειοψηφίας των Ομολογιούχων, ουσιαστική προς το χειρότερο μεταβολή στην οικονομική κατάσταση του Εκδότη και ειδικότερα μείωση του κύκλου εργασιών σε ποσοστό μεγαλύτερο του 15% καθώς και στη λειτουργία ή τις προοπτικές του Εκδότη, από την ημερομηνία υπογραφής της Σύμβασης Κάλυψης, η οποία θα ήταν επιβλαβής για τα συμφέροντα των Ομολογιούχων.

Η εταιρεία έχει συμμορφωθεί με τις εν λόγω ρήτρες καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

5.6. Εκτίμηση εύλογης αξίας

Για να προσδιορίσει την αξιοπιστία των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, η εταιρεία έχει ταξινομήσει τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και τα χρηματοοικονομικά μέσα στα τρία επίπεδα που προβλέπονται από τα λογιστικά πρότυπα. Παρακάτω παρέχεται περιγραφή του κάθε επιπέδου.

Επίπεδο 1: Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών εργαλείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς. Οι δημοσιευμένες τιμές αγοράς που χρησιμοποιούνται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας είναι οι τρέχουσες τιμές προσφοράς. Αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

Επίπεδο 2: Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργή αγορά προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης οι οποίες μεγιστοποιούν τη χρήση παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς και στηρίζονται όσον το δυνατόν λιγότερο σε εκτιμήσεις που αφορούν ειδικά την οντότητα. Εάν όλα τα σημαντικά στοιχεία που απαιτούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός μέσου είναι παρατηρήσιμα, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 2.

Επίπεδο 3: Εάν ένα ή περισσότερα σημαντικά στοιχεία δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς, το μέσο περιλαμβάνεται στο επίπεδο 3.

6. Μετάβαση στα ΔΠΧΑ

6.1. Βασικές αρχές μετάβασης στα ΔΠΧΑ

6.1.1. Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 1

Το ΔΠΧΑ 1 απαιτεί η οντότητα να καθορίσει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και να τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει την κατά ΔΠΧΑ κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης έναρξης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Ιανουαρίου 2020).

Το ΔΠΧΑ 1 παρέχει ορισμένες προαιρετικές απαλλαγές καθώς και υποχρεωτικές εξαιρέσεις στην αρχή της αναδρομικής εφαρμογής. Οι εξαιρέσεις που έχουν ισχύ για τον Όμιλο παρουσιάζονται παρακάτω.

6.1.2. Απαλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε η Εταιρεία

Την 1^η Ιανουαρίου 2020, ο Όμιλος επανεξέτασε τις συμβάσεις της ως προς το εάν πληρούν τον ορισμό της μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16. Κατά τη μετάβαση, αναγνώρισε «Υποχρεώσεις μίσθωσης» προεξοφλώντας τα υπολειπόμενα μισθώματα με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate") και επέλεξε να επιμετρήσει τα «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων» σε ποσό ίσο με την υποχρέωση μίσθωσης.

Επιπλέον, ο Όμιλος επέλεξε να εφαρμόσει τις παρακάτω διευκολύνσεις που παρέχονται από το ΔΠΧΑ 1 ανά σύμβαση:

- χρήση ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά,
- αντιμετώπιση των μισθώσεων με εναπομένουσα διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών από την 1^η Ιανουαρίου 2020, σαν βραχυπρόθεσμες μισθώσεις,
- εξαίρεση αναγνώρισης των μισθώσεων στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία,
- εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής, και

- χρήση μεταγενέστερης γνώσης για τον προσδιορισμό της διάρκειας των μισθώσεων των οποίων η σύμβαση περιλαμβάνει όρο επέκτασης ή λήξης της σύμβασης.

Ο Όμιλος επίσης, επέλεξε να μην εφαρμόσει αναδρομικά το Δ.Π.Χ.Α. 3 (όπως αναθεωρήθηκε το 2008) σε παρελθούσες συνενώσεις επιχειρήσεων (συνενώσεις επιχειρήσεων που έγιναν πριν την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α.).

Συγκεκριμένα, το ΔΠΧΑ 3 δεν έχει εφαρμοστεί σε καμία από τις εξαγορές θυγατρικών που εφαρμόζονται θεωρούνται επιχειρήσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ή εξαγορές συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που συνέβη πριν από την 1η Ιανουαρίου 2018. Η χρήση αυτής της εξαίρεσης σημαίνει ότι οι λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, που απαιτείται να αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, θεωρούνται ως κόστος κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Μετά την ημερομηνία απόκτησης, η επιμέτρηση είναι σύμφωνη με τα ΔΠΧΠ. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για αναγνώριση σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ δεν συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Ο Όμιλος δεν αναγνώρισε περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δεν είχαν αναγνωρισθεί βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ή απέκλεισε τυχόν προηγούμενως αναγνωρισμένα ποσά ως αποτέλεσμα των απαιτήσεων αναγνώρισης των ΔΠΧΠ.

Το ΔΠΧΑ 1 απαιτεί επίσης ότι η λογιστική αξία της υπεραξίας σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα πρέπει να χρησιμοποιείται σαν αρχικό υπόλοιπο στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (εκτός από τις προσαρμογές για απομείωση υπεραξίας και αναγνώριση ή αποαναγνώριση άυλων περιουσιακών στοιχείων). Επίσης, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 1, ο Όμιλος έχει ελέγξει την υπεραξία για απομείωση κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ. Δεν αναγνωρίστηκε απομείωση υπεραξίας την 1η Ιανουαρίου 2020. Τέλος, τα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατανέμονται στους μετόχους της μητρικής εταιρίας και στις μη ελέγχουσες συμμετοχές, έστω και αν αυτό έχει σαν αποτέλεσμα οι μη ελέγχουσες συμμετοχές να παρουσιάζουν έλλειμμα.

6.1.3. Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε ο Όμιλος

Εξαιρέση εκτιμήσεων

Οι εκτιμήσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ την 1 Ιανουαρίου 2020 θα πρέπει να συμφωνούν με τις εκτιμήσεις που έγιναν την ίδια ημερομηνία σύμφωνα με τα ΕΛΠ, εκτός κι αν έχει αποδειχτεί ότι οι εκτιμήσεις αυτές ήταν λανθασμένες.

Οι εκτιμήσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ είναι συνεπείς με αυτές που έγιναν για τις ίδιες ημερομηνίες σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μετά από προσαρμογές ώστε να αντικατοπτρίζονται τυχόν διαφορές στις λογιστική πολιτικές.

6.2. Συμφωνίες μεταξύ των ΔΠΧΑ και ΕΛΠ

Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν μια ποσοτικοποίηση της επίδρασης της μετάβασης στα ΔΠΧΑ. Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν την επίδραση της μετατροπής στα:

- Καθαρή θέση της 1 Ιανουαρίου 2020 και της 31 Δεκεμβρίου 2020 (Σημείωση 6.2.1)
- Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020 (Σημείωση 6.2.2)
- Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020 (Σημείωση 6.2.3)
- Καθαρά κέρδη για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 (Σημείωση 6.2.4)
- Κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 (Σημείωση 6.2.5)

Απόφαση του "Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων" για την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 "Παροχές σε εργαζομένους"

Εντός του 2021, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της και λαμβάνοντας υπόψη την υπ'αρ. 211/1/27-12-2021 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ καθώς και την απόφαση του "Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)", με την οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 "Παροχές σε εργαζομένους" της "Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee) με αντικείμενο την κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων (Attributing Benefit to Periods of Service), εξέδωσε με την 027/2021 ανακοίνωσή της, την "Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ."

Συνεπώς, ο Όμιλος, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της απόφασης της IFRIC στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

6.2.1. Συμφωνία καθαρής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020 και της 31 Δεκεμβρίου 2020

	<u>1.1.2020</u>	<u>31.12.2020</u>
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα ΕΛΠ	39.703.406	38.556.765
<u>Αναμορφώσεις μετάβασης</u>		
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(39.630)	(111.539)
Αναβαλλόμενη φορολογία	129.058	55.533
Εγγραφές μισθώσεων βάσει ΔΠΧΑ 16	(38.547)	(48.610)
Αναταξινόμηση εγγραφών ΔΛΠ 19	240.860	286.571
Αποτίμηση παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων	(24.488)	345.569
Εγγραφές βάσει ΔΠΧΑ 15	(379.231)	(379.231)
Διόρθωση εξόδου τόκων βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου	-	(373)
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	(111.978)	147.920
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	39.591.428	38.704.685

6.2.2. Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΔΠΧΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	11.785.878	123.556	11.909.434
Επενδύσεις σε ακίνητα	366.936	-	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	-	1.106.014	1.106.014
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	524.746	(226.532)	298.214
Υπεραξία	178.031	-	178.031
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	174.789	174.789
Λοιπές απαιτήσεις	115.205	-	115.205
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	12.970.796	1.177.827	14.148.623
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10.667.225	-	10.667.225
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	18.867.252	(418.861)	18.448.392
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	5.300	5.300
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.134.862	-	10.134.862
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	39.669.339	(413.561)	39.255.779
Σύνολο ενεργητικού	52.640.135	764.266	53.404.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.573.747	-	1.573.747
Αποθεματικά	7.727.030	-	7.727.030
Κέρδη / (ζημιές) εις νέον	30.197.424	(111.978)	30.085.446
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μητρικής	39.498.201	(111.978)	39.386.223
Δικαιώματα μειοψηφίας	205.205	-	205.205
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	39.703.406	(111.978)	39.591.428
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	1.026.282	1,026,282
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	385.673	(195.129)	190.544
Κρατικές & λοιπές επιχορηγήσεις	52.084	-	52.084
Λοιπές προβλέψεις	140.000	-	140.000
Λοιπές υποχρεώσεις	192.613	-	192.613
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	770.370	831.153	1.601.523
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	4.557.167	(188.178)	4,368,989
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	478.863	-	478,863
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	332.017	-	332,017
Δανεισμός	4.663.671	735.282	5,398,953
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	203.482	203,482
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	29.788	29,788
Λοιπές Υποχρεώσεις	2.134.641	(735.282)	1,399,359
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	12.166.359	45.092	12,211,451
Σύνολο υποχρεώσεων	12.936.729	876.245	13,812,974
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	52.640.135	764.267	53.404.402

6.2.3. Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΔΠΧΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	11.212.612	187.929	11.400.540
Επενδύσεις σε ακίνητα	366.936	-	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	-	923.676	923.676
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	465.276	(179.067)	286.209
Υπεραξία	178.031	-	178.031
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	120.599	120.599
Λοιπές απαιτήσεις	121.763	-	121.763
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	12.344.617	1.053.137	13.397.754
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	14.866.953	-	14.866.953
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16.811.893	(736.467)	16.075.426
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	345.570	345.570
Τρέχουσες Φορολογικές απαιτήσεις	-	152.905	152.905
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12.992.966	-	12.992.966
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	44.671.813	(237.992)	44.433.819
Σύνολο ενεργητικού	57.016.430	815.144	57.831.573
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.573.747	-	1.573.747
Αποθεματικά	7.470.187	135.987	7.606.174
Κέρδη / (ζημιές) εις νέον	29.512.830	11.933	29.524.764
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μητρικής	38.556.765	147.920	38.704.685
Δικαιώματα μειοψηφίας	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	38.556.765	147.920	38.704.685
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	5.982.158	(6.785)	5.975.373
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	738.752	738.752
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	578.030	(235.049)	342.981
Κρατικές & λοιπές επιχορηγήσεις	45.445	-	45.445
Λοιπές υποχρεώσεις	-	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	6.605.634	496.918	7.102.551
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	3.717.754	(99.966)	3.617.787
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις - βραχυπρόθεσμες	-	-	-
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	367.621	(806)	366.816
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	1.025.000	-	1.025.000
Δανεισμός	4.532.262	7.159	4.539.421
Επιχορηγήσεις βραχυπρόθεσμο μέρος	-	-	-
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	263.113	263.113
Λοιπές Υποχρεώσεις	2.211.394	806	2.212.200
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	11.854.032	170.306	12.024.337
Σύνολο υποχρεώσεων	18.459.666	667.224	19.126.888
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	57.016.430	815.144	57.831.573

6.2.4. Συμφωνία καθαρών κερδών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020

Σύνολο κερδών σύμφωνα με τα ΕΛΠ	4.659.003
<i>Αναμορφώσεις μετάβασης σε ΔΠΧΑ</i>	
Αναβαλλόμενη φορολογία	(56.583)
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(71.909)
Εγγραφές μισθώσεων βάσει ΔΠΧΑ 16	(2.901)
Αναταξινόμηση εγγραφών ΔΛΠ 19	36.970
Αποτίμηση παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων	370.057
Διαγραφή ενδοεταιρικού κέρδους στο τελικό απόθεμα	(11.040)
Διόρθωση εξόδου τόκων βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου	(373)
Διαφορετική απεικόνιση συναλλαγματικών διαφορών βάσει ΔΛΠ 21	(120.856)
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	143.364
Σύνολο κερδών σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	4.802.367

6.2.5. Συμφωνία κατάστασης συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΔΠΧΑ
Πωλήσεις	53.462.940	-	53.462.940
Κόστος πωληθέντων	(37.143.868)	22.365	(37.121.503)
Μικτό κέρδος	16.319.072	22.365	16.341.437
Έξοδα διάθεσης	(4.684.578)	(13.730)	(4.698.308)
Έξοδα διοίκησης	(4.390.023)	(343.801)	(4.733.824)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	(226.755)	(7.642)	(234.397)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων	-	(108.137)	(108.137)
Λοιπά έσοδα	278.533	-	278.533
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	(1.214.627)	843.386	(371.241)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	6.081.622	392.442	6.474.064
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.273	-	5.273
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(361.901)	(52.359)	(414.260)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	(356.627)	(52.359)	(408.987)
Κέρδη προ φόρων	5.724.995	340.082	6.065.077
Φόρος εισοδήματος	(1.065.992)	(56.620)	(1.122.612)
Καθαρά κέρδη χρήσης	4.659.003	283.463	4.942.465
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
Συναλλαγματικές διαφορές, μετά φόρων	-	(120.856)	(120.856)
Αναλογιστικά κέρδη προ φόρων	-	(21.404)	(21.404)
Αναβαλλόμενος Φόρος επί αναλογιστικών Ζημιών / (Κερδών)	-	2.161	2.161
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά φόρων	-	(140.099)	(140.099)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	4.659.003	143.364	4.802.366

7. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

7.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Κόστος	Σημ.	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Λοιπός εξοπλισμός	Αιαντοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020		922.881	12.984.772	11.026.463	3.197.334	536.736	28.668.186
Προσθήκες		-	34.339	417.580	333.533	412.825	1.198.278
Συναλλαγματικές διαφορές		-	(101.146)	(45.808)	(5.273)	-	(152.227)
Πωλήσεις		-	-	(353.636)	(15.982)	-	(369.618)
Μειώσεις/Διαγραφές		-	-	(69.542)	(23.372)	(16.630)	(109.545)
Μεταφορές		-	439.213	370.829	94.941	(788.409)	116.574
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020		922.881	13.357.178	11.345.887	3.581.180	144.522	29.351.649
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021		922.881	13.357.178	11.345.887	3.581.180	144.522	29.351.649
Προσθήκες		-	447.285	1.020.849	445.276	588.715	2.502.125
Συναλλαγματικές διαφορές		13.982	116.888	123.503	50.546	65.073	369.993
Αγορά θυγατρικής	8	133.473	364.665	801.680	395.956	621.177	2.316.951
Πωλήσεις		-	(81.436)	(52.895)	(21.465)	-	(155.795)
Μεταφορές		-	83.554	106.292	815.953	(1.005.799)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021		1.070.337	14.288.135	13.345.315	5.267.448	413.687	34.384.922
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020		-	5.858.918	8.708.356	2.247.244	-	16.814.519
Αποσβέσεις περιόδου	23	-	454.741	617.227	279.661	-	1.351.629
Συναλλαγματικές διαφορές		-	(3.888)	(12.355)	(1.371)	-	(17.614)
Πωλήσεις		-	-	(130.063)	(4.643)	-	(134.706)
Μειώσεις/Διαγραφές		-	-	(43.327)	(19.392)	-	(62.719)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020		-	6.309.771	9.139.839	2.501.499	-	17.951.108
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021		-	6.309.771	9.139.839	2.501.499	-	17.951.108
Αποσβέσεις περιόδου	23	-	491.730	716.617	363.930	-	1.572.277
Συναλλαγματικές διαφορές		-	12.673	54.253	38.377	-	105.302
Αγορά θυγατρικής	8	-	58.555	317.993	320.452	-	697.000
Πωλήσεις		-	(68.436)	(31.706)	(15.885)	-	(116.027)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021		-	6.804.292	10.196.995	3.208.373	-	20.209.660
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020		922.881	7.047.407	2.206.048	1.079.682	144.522	11.400.540
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021		1.070.337	7.483.842	3.148.321	2.059.075	413.687	14.175.262

Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία υπάρχουν εξασφαλίσεις υπέρ της ΕΤΕ για € 924.431,40 στα ακίνητα.

7.2. Επενδυτικά Ακίνητα

Εύλογη Αξία	Κτίρια	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	<u>366.936</u>	<u>366.936</u>
31 Δεκεμβρίου 2020	<u>366.936</u>	<u>366.936</u>
1 Ιανουαρίου 2021	<u>366.936</u>	<u>366.936</u>
31 Δεκεμβρίου 2021	<u>366.936</u>	<u>366.936</u>

Τα επενδυτικά ακίνητα αφορούν τρία κτίρια, δύο εκ των οποίων κατά την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν χρησιμοποιούνται αλλά κατέχονται με σκοπό μελλοντική μίσθωση και ένα που μισθώνεται σε τρίτους.

Τα έσοδα από ενοίκια για την τρέχουσα χρήση 2021 ανέρχονται σε € 3.514 και για την προηγούμενη χρήση 2020 σε € 6.216 (βλ. σημείωση 25).

Τα ελάχιστα μελλοντικά έσοδα από μισθώματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Εντός 1 ετους	4.054	4.054
Μεταξύ 1 και 2 ετών	4.054	4.054
Μεταξύ 2 και 3 ετών	4.054	4.054
Μεταξύ 3 και 4 ετών	4.054	4.054
Μεταξύ 4 και 5 ετών	4.054	4.054
Πέρα των 5 ετών	-	4.054
Σύνολο	20.270	24.324

7.3. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 αναλύονται ως εξής:

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

	31.12.2021	31.12.2020
Κτίρια	591.699	681.148
Μηχ/κός εξοπλισμός	3.240	5.527
Μεταφορικά μέσα	134.661	237.002
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	729.599	923.676
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		
Βραχυπρόθεσμες	259.260	263.113
Μακροπρόθεσμες	554.656	738.752
	813.916	1.001.865
	2021	2020
Προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης	-	104.307

Ο Όμιλος μισθώνει κυρίως γραφεία, αποθήκες, οχήματα και μηχανήματα. Οι συμβάσεις μίσθωσης συνήθως γίνονται για καθορισμένες περιόδους. Οι συμβάσεις μίσθωσης συνήθως γίνονται για καθορισμένες περιόδους.

Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξε προσθήκη νέων μισθώσεων.

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την τρέχουσα χρήση αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων			
Κτίρια	23	199.349	133.346
Μηχ/κός εξοπλισμός	23	2.287	2.287
Μεταφορικά μέσα	23	102.341	102.830
		303.977	238.464
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης βάσει ΔΠΧΑ 16	28	26.945	51.776

7.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Σημ.	Λοιπά Άυλα	Λογισμικά	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020		584.693	75.038	659.731
Προσθήκες		-	30.883	30.883
Συναλλαγματικές διαφορές		-	(3.470)	(3.470)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020		584.693	102.452	687.144
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021		584.693	102.452	687.144
Αγορές θυγατρικών		-	250	250
Προσθήκες		-	2.369	2.369
Συναλλαγματικές διαφορές		-	2.694	2.694
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021		584.693	107.765	692.458
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020		305.492	31.804	337.296
Αποσβέσεις	23	38.999	25.980	64.979
Συναλλαγματικές διαφορές		-	(1.339)	(1.339)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020		344.491	56.445	400.936
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021		344.491	56.445	400.936
Αγορές θυγατρικών		-	167	167
Αποσβέσεις	23	38.999	28.312	67.311
Συναλλαγματικές διαφορές		-	2.048	2.048
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021		383.490	86.972	470.462
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020		240.201	46.007	286.209
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021		201.202	20.793	221.996

Τα λοιπά Άυλα περιλαμβάνουν την αξία του εμπορικού σήματος ZENITH ιδιοκτησίας της PALIRRIA BULGARIA EAD.

7.5. Υπεραξία

	Όμιλος
1 Ιανουαρίου 2020	178.031
31 Δεκεμβρίου 2020	178.031
1 Ιανουαρίου 2021	178.031
31 Δεκεμβρίου 2021	178.031

Η υπεραξία αφορά την θυγατρική της Εταιρείας με την επωνυμία «PALIRRIA BULGARIA EAD», η οποία αποτελεί μία Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ).

Για τις χρήσεις που έληξαν 31/12 /2021 και 31/12/2020 δεν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι η υπεραξία μπορεί να είναι απομειωμένη.

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Χρήση 2021

Η Εταιρεία προέβη σε εξαγορά του κυπριακού υπό-ομίλου με την επωνυμία «PALIRRIA (CYPRUS) LTD».

Σκοπός της απόκτησης ήταν η αλλαγή και απλούστευση της δομής του Ομίλου για καλύτερη παρακολούθηση και λογιστική απεικόνιση των επενδύσεων των μετόχων χωρίς αλλαγή στα ποσοστά τους.

Με την ανακοίνωση στο Γ.Ε.Μ.Η. αριθμ. Πρωτ. 2309778 / 15-01-2021 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά των μετοχών του κυπριακού υποομίλου με την επωνυμία «Palirria Cyprus Ltd», κατά το ποσό των οχτακοσίων είκοσι χιλιάδων διακοσίων πενήντα δύο Ευρώ και ογδόντα λεπτών (820.252,80 €), με την έκδοση τετρακοσίων εβδομήντα εννέα χιλιάδων και εξακοσίων ογδόντα (479.680) νέων ονομαστικών μετοχών υπέρ το άρτιο. Το συνολικό ποσό που αντιστοιχεί στην τιμή υπέρ το άρτιο των παραπάνω νέων ονομαστικών μετοχών, ανερχόμενο σε οχτώ εκατομμύρια ογδόντα δύο χιλιάδες εξακόσια οχτώ Ευρώ (8.082.608€), αναγνωρίστηκε σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού λογαριασμού της Εταιρείας από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Το τίμημα απόκτησης, η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αναγνωρίστηκαν καθώς και η διαφορά απόκτησης παρουσιάζονται παρακάτω.

Ημερομηνία απόκτησης	15/1/2021
Αποκτηθέν ποσοστό συμμετοχής	100,00%

Τίμημα εξαγοράς:	
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	8.902.861
Συνολικό τίμημα αγοράς	8.902.861
Μείον: Αξία καθαρής θέσης στοιχείων που εξαγοράστηκαν	5.085.378
	3.817.483
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	238.959
Ποσό απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση	4.056.442

	Λογιστική Αξία
Χρηματικά Διαθέσιμα	2.131.163
Ενσώματα πάγια	1.564.253
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	129.349
Αποθέματα	4.665.700
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.284.376
Λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός	<u>(4.689.463)</u>
Εξαγορασθείσα καθαρή θέση	5.085.378

Ταμειακές εκροές απόκτησης/εξαγοράς:	
Τίμημα εξαγοράς	8.902.861
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα εξαγοραζόμενης	<u>(2.131.163)</u>
	6.771.698

Δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές.

Η μέθοδος που ακολουθείται για την λογιστικοποίηση της απόκτησης, με βάση την απόφαση της Διοίκησης, είναι η λογιστική του predecessor accounting (βλ. σημείωση 4).

9. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	307.573	342.231
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:	(103.365)	(221.633)
	204.208	120.598

Τα μικτά ποσά αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	167.623	268.684
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	139.951	73.547
	307.573	342.231
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:		
Πληρωτέες μετά από 12 μήνες	(102.676)	(220.609)
Πληρωτέες εντός 12 μηνών	(689)	(1.024)
	(103.365)	(221.633)
	204.208	120.598

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

Χρήση 2020:

	1 Ιανουαρίου 2020	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση εισοδήματος	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση λοιπών εισοδημάτων	31 Δεκεμβρίου 2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:				
Ασώματες ακινητοποιήσεις	3.722	(910)	-	2.812
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	55.478	(22.544)	-	32.933
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	45.730	16.407	2.161	64.298
Λοιπές υποχρεώσεις	17	60.128	-	60.145
Μισθώσεις	96.585	(5.653)	-	90.932
Απαιτήσεις λόγω IFRS 15	91.015	-	-	91.015
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.149	(7.149)	-	-
Δανεισμός	-	97	-	97
	299.695	40.374	2.161	342.231
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(22.167)	(3.625)	-	(25.792)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	(1.263)	1.263	-	-
Μισθώσεις	(93.467)	7.333	-	(86.135)
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	(1.272)	(81.665)	-	(82.937)
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(9.511)	(17.258)	-	(26.769)
Απαιτήσεις λόγω IFRS 15	-	-	-	-
	(127.680)	(93.953)	-	(221.633)
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	172.016	(53.579)	2.161	120.598

Χρήση 2021:

	1 Ιανουαρίου 2021	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση εισοδήματος	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση λοιπών εισοδημάτων	31 Δεκεμβρίου 2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:				
Ασώματες ακινητοποιήσεις	2.812	(1.069)	-	1.743
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	32.933	(25.251)	-	7.682
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	64.298	9.005	1.074	74.377
Λοιπές υποχρεώσεις	60.145	68.419	-	128.563
Μισθώσεις	90.932	(36.739)	-	54.193
Αιταιτήσεις λόγω IFRS 15	91.015	(91.015)	-	-
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	34.437	-	34.437
Δανεισμός	97	6.481	-	6.578
	342.231	(35.732)	1.074	307.573
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(25.792)	(1.385)	-	(27.177)
Μισθώσεις	(86.135)	36.716	-	(49.419)
Αιταιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	(82.937)	82.937	-	-
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(26.769)	-	-	(26.769)
Αιταιτήσεις λόγω IFRS 15	-	-	-	-
	(221.633)	118.268	-	(103.365)
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	120.598	82.536	1.074	204.209

10. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Δοσμένες εγγυήσεις (Δ.Ε.Η, μισθωμάτων, παρακαταθήκες τελωνείου κλπ.)	130.010	121.763
Σύνολο	130.010	121.763

11. Αποθέματα

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα	1.162.483	2.060.133
Έτοιμα προϊόντα και ημιτελή	8.206.586	4.030.892
Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας	5.140.396	5.981.233
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	880.848	2.943.409
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	(34.920)	(148.713)
Σύνολο	15.355.393	14.866.953

Η κίνηση της πρόβλεψης έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	231.156
Πρόβλεψη απομείωσης	149.514
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη που αναστράφηκε	(231.156)
Συναλλαγματικές διαφορές	<u>(800)</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>148.713</u>
Πρόβλεψη απομείωσης	34.920
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη που αναστράφηκε	(149.137)
Συναλλαγματικές διαφορές	<u>423</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>34.920</u>

Η απομείωση αυτή αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 και συμπεριλήφθηκε στα Λοιπά κέρδη/ (ζημίες) – καθαρά στα αποτελέσματα των αντίστοιχων χρήσεων (βλ. σημείωση 26).

12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορικές απαιτήσεις	16.255.281	13.461.668
Επιταγές Εισπρακτέες	1.331.091	709.016
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	31.318	57.074
Εγγυήσεις	35.853	35.256
Προκαταβολές προμηθευτών	920.363	205.060
Λοιπές προκαταβολές	265.538	190.559
Δάνεια εισπρακτέα	6.530	-
Έξοδα επόμενων χρήσεων	9.305	8.698
Λοιπές απαιτήσεις	96.407	24.039
Λοιπές απαιτήσεις από δημόσιο	2.665.764	2.574.104
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	<u>(1.262.968)</u>	<u>(1.190.047)</u>
	<u>20.354.482</u>	<u>16.075.427</u>

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές απομείωσης που εφαρμόζει ο Όμιλος και τον υπολογισμό της πρόβλεψης ζημιάς παρέχονται στη σημείωση 3.11.

Η μεταβολή της πρόβλεψης για εμπορικούς πελάτες και λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Έναρξη χρήσης	1.190.047	1.118.137
Πρόβλεψη χρήσης	72.922	71.909
Υπόλοιπο χρήσης	<u>1.262.968</u>	<u>1.190.047</u>

13. Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Η Εταιρεία σύναψε τα παρακάτω προθεσμιακά συμβόλαια ανταλλαγής νομισμάτων (FX forward contracts), αναφορικά με την εξασφάλιση σταθερής ισοτιμίας ανταλλαγής νομισμάτων σε σχέση με τις πωλήσεις της σε ξένα νομίσματα.

ΑΑ	Ημερομηνία	Ονομαστική αξία
1	8/3/2021	424.304 €
2	9/3/2021	424.592 €
3	1/10/2021	2.060.616 €
4	1/10/2021	2.226.981 €

Βάσει της σχετικής αποτίμησης της εύλογης αξίας των παραγώγων αυτών, κατά την 31.12.2021 προέκυψε ζημία ποσού € 156.530 (31.12.2020: κέρδος € 345.570). Τα εν λόγω παράγωγα χρησιμοποιούνται ως οικονομική αντιστάθμιση για τις πωλήσεις σε ξένα νομίσματα και το αποτέλεσμα της αποτίμησης τους αναγνωρίζεται στα άλλα λειτουργικά έσοδα/έξοδα. Η ονομαστική αξία των παραγώγων ανέρχεται σε € 5.136.494.

Για την αποτίμηση των παραγώγων χρησιμοποιείται μοντέλο προεξόφλησης των συμβατικών μελλοντικών ταμειακών ροών με καιμπύλη νομισμάτων κατά της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και 2020, για την εκτίμηση των αναμενόμενων ισοτιμιών κατά την ημερομηνία εξάσκησης των προθεσμιακών συμβολαίων.

Τα παράγωγα που κατέχει η Εταιρεία κατατάσσονται στο Επίπεδο 2 της ιεραρχίας εύλογων αξιών του ΔΠΧΑ 13.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	345.570
Σύνολο	-	345.570

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	156.530	-
Σύνολο	156.530	-

Δεν υπήρχαν μεταφορές μεταξύ των τριών επιπέδων της εύλογης αξίας ιεραρχίας του ΔΠΧΑ 13 κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα.

14. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	30.618	20.506
Καταθέσεις όψεως	18.857.070	12.972.460
Σύνολο	18.887.689	12.992.966

Η αύξησή στα χρηματικά διαθέσιμα οφείλεται στην αύξηση του κύκλου εργασιών της χρήσης έναντι της προηγούμενης.

15. Μετοχικό κεφάλαιο και διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	920.320	1.573.747	-	1.573.747
31 Δεκεμβρίου 2020	920.320	1.573.747	-	1.573.747
1 Ιανουαρίου 2021	920.320	1.573.747	-	1.573.747
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου λόγω αναδιοργάνωσης Ομίλου	479.680	820.253	8.082.608	8.902.861
31 Δεκεμβρίου 2021	1.400.000	2.394.000	8.082.608	10.476.608

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 1.573.747 διαιρούμενο σε 920.320 μετοχές ονομαστικής αξίας €1,70 η καθεμία και σε € 2.394.000 διαιρούμενο σε 1.400.000 μετοχές ονομαστικής αξίας €1,70 η καθεμία αντίστοιχα.

Με την ανακοίνωση στο Γ.Ε.Μ.Η. αριθμ. Πρωτ. 2309778 / 15-01-2021 ολοκληρώθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά των μετοχών του κυπριακού υποομίλου με την επωνυμία «Palitria Cyprus Ltd», κατά το ποσό των οχτακοσίων εικοσι χιλιάδων διακοσίων πενήντα δύο Ευρώ και ογδόντα λεπτών (820.252,80 €), με την έκδοση τετρακοσίων εβδομήντα εννέα χιλιάδων και εξακοσίων ογδόντα (479.680) νέων ονομαστικών μετοχών υπέρ το άρτιο. Το συνολικό ποσό που αντιστοιχεί στην τιμή υπέρ το άρτιο των παραπάνω νέων ονομαστικών μετοχών, ανερχόμενο σε οχτώ εκατομμύρια ογδόντα δύο χιλιάδες εξακόσια οχτώ Ευρώ (8.082.608€), αναγνωρίστηκε σε πίστωση του ειδικού αποθεματικού λογαριασμού της Εταιρείας από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

16. Αποθεματικά

	Τακτικό Αποθεματικό	Έκτακτα και Φορολογημένα αποθεματικά	Έκτακτα και Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικό αναδιοργάνωσης	Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	654.600	74.267	6.964.814	-	33.349	7.727.030
Ανολογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	(120.856)	(120.856)
31 Δεκεμβρίου 2020	654.600	74.267	6.964.814	-	(87.507)	7.606.174
1 Ιανουαρίου 2021	654.600	74.267	6.964.814	-	(87.507)	7.606.174
Ανολογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	564.214	564.214
Αναδιοργάνωση Ομίλου	-	-	-	(4.056.442)	-	(4.056.442)
Σχηματισμός τοκικού αποθεματικού	225.805	-	-	-	-	225.805
31 Δεκεμβρίου 2021	880.405	74.267	6.964.814	(4.056.442)	476.707	4.339.751

Τακτικό αποθεματικό

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018, άρθρο 159) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Βουλγάρικης νομοθεσίας και συγκεκριμένα με το άρθρο 246 του Εμπορικού Νόμου, οι εταιρείες υποχρεούνται να διατηρούν τουλάχιστον το 1/10 του κέρδους της χρήσης για το σχηματισμό «Αποθεματικού», μέχρι το ποσό του κονδυλίου αυτού να φτάσει στο 1/10 του εγγεγραμμένου μετοχικού κεφαλαίου.

Στη χρήση 2021 στον Όμιλο σχηματίστηκε τακτικό αποθεματικό που αφορά την μητρική εταιρεία με βάση τις παραπάνω διατάξεις ποσού €225.805.

Φορολογημένο αποθεματικό

Το έκτακτο και φορολογημένο αποθεματικό που αφορά την Εταιρεία ανέρχεται σε € 74.267 και έχει δημιουργηθεί από φορολογημένα αποθεματικά προγενέστερων περιόδων.

Αφορολόγητο αποθεματικό

Τα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά που αφορά την Εταιρεία ποσού € 6.964.814 σχηματίστηκαν με αποφάσεις Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων και αφορούν κυρίως επενδύσεις σε κτίρια και μηχανήματα βάσει αναπτυξιακών νόμων.

Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη συναλλαγματική μετατροπή των ελεγχόμενων οντοτήτων σε ξένες χώρες αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα όπως περιγράφεται στη σημείωση 3.2 και συσσωρεύονται σε ξεχωριστό αποθεματικό εντός των ιδίων κεφαλαίων. Το σωρευτικό ποσό μεταφέρεται στα αποτελέσματα όταν η καθαρή επένδυση πωλείται.

Αποθεματικό αναδιοργάνωσης

Περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης και του τιμήματος που δόθηκε κατά την απόκτησης της οντότητας «PALIRRIA (CYPRUS) LTD) κατά την 15/01/2021, όπως αναφέρεται στην σημείωση 8. Η διαφορά αναγνωρίζεται σε ξεχωριστό αποθεματικό εντός των ιδίων κεφαλαίων.

17. Δανεισμός

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια	3.924.943	5.975.373
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	3.924.943	5.975.373
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	4.563.873	4.532.081
Ομολογιακά δάνεια	2.050.802	1.025.000
Λοιπά Δάνεια	7.340	7.340
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	6.622.014	5.564.421
Σύνολο Δανείων	10.546.958	11.539.794

Για την εξασφάλιση των υποχρεώσεων στην ΕΤΕ έχουν εγγραφεί προσημειώσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας € 924.431,40 (2020: € 924.431,40), που αφορούν την μητρική εταιρεία.

Η Εταιρεία είχε κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 εγκεκριμένα όρια αλληλόχρεων σε διάφορες τράπεζες για κεφάλαιο κίνησης, διαθέσιμα σε € και \$ συνολικού ύψους € 13.000.000 με μεταβλητό κόστος ίσο με Euribor ή Libor US\$ και περιθωρίου που κυμαίνεται μεταξύ 2.40% και 2.80%, ετησίως ανανεωμένα.

Το υπόλοιπο αρχικού μακροπρόθεσμου δανείου € 2 εκατομμυρίων για χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης μονιμότερου χαρακτήρα, που ανέρχονταν στις 31 Δεκεμβρίου 2019 σε € 330.207,10, εξοφλήθηκε πλήρως εντός του 2020.

Το έτος 2020, η Εταιρεία εξασφάλισε πρόσθετη δανειακή διευκόλυνση διάρκειας 2 και 5 ετών για την εξυπηρέτηση του κεφαλαίου κίνησης, στο πλαίσιο των μέτρων στήριξης των επιχειρήσεων λόγω της πανδημίας. Η Εταιρεία εξέδωσε βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018, κοινά ομολογιακά δάνεια ύψους € 7.000.000. Τα νέα δάνεια καλύπτονται σε ποσοστό 80% με την εγγύηση του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων Covid-19 της ΕΑΤ.

Μεταβολές στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις μεταβολές των υποχρεώσεων που συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες του Ομίλου στην κατάσταση ταμειακών ροών:

	31.12.2021	31.12.2020
Τραπεζικά δάνεια	10.539.618	11.532.454
Λοιπά Δάνεια	7.340	7.339
Υποχρεώσεις μίσθωσης	813.916	1.001.866
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	11.360.874	12.541.659

	Ταμειακές συναλλαγές					31.12.2021
	31.12.2020	Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Από απόκτηση θυγατρικών	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	
Τραπεζικά δάνεια	11.532.454	(1.311.788)	-	-	318.952	10.539.618
Λοιπά Δάνεια	7.340	-	-	-	-	7.340
Υποχρεώσεις μίσθωσης	1.001.866	(322.077)	-	70.222	63.906	813.916
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	12.541.659	(1.633.865)	-	70.222	382.858	11.360.874

	Ταμειακές συναλλαγές					31.12.2020
	31.12.2019	Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Από απόκτηση θυγατρικών	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	
Τραπεζικά δάνεια	4.904.689	(559.704)	7.000.000	-	187.469	11.532.454
Λοιπά Δάνεια	291.028	(287.592)	-	-	3.904	7.340
Υποχρεώσεις μίσθωσης	1.193.817	(294.441)	-	-	102.490	1.001.866
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	6.389.533	(1.141.737)	7.000.000	-	293.863	12.541.660

18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση οικονομικής θέσης και οι μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών κατά τη διάρκεια του έτους έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	342.981	322.573
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	40.715	38.921
Χρηματοοικονομικό κόστος	4.944	3.080
Κόστος προϋπηρεσίας	70.939	31.881
Επίπτωση από περικοπές	95.485	-
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	212.084	73.882
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές	26.400	21.404
Συνολική χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	238.484	95.286
Πληρωθείσες εισφορές	(128.069)	(74.878)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	453.396	342.981

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθες:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,6%-1%	0,5%-1%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2%	2%

Οι μέθοδοι και οι τύποι παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν για τη διενέργεια της ανάλυσης ευαισθησίας δεν άλλαξαν σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο.

19. Κρατικές Επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	45.445	52.084
Αποσβέσεις	(6.639)	(6.639)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	38.807	45.445
Μακροπρόθεσμο μέρος	38,807	45,445
	38.807	45.445

Το υπόλοιπο των κρατικών επιχορηγήσεων αφορά επιδότηση τεχνικών εγκαταστάσεων αξίας € 9.356 που αποσβένονται σε 25 χρόνια και μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας € 62.644 που αποσβένεται σε 10 χρόνια.

20. Προμηθευτές

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.933.749	3.566.207
Επιταγές Πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	113.758	51.580
	5.047.506	3.617.787

Η πίστωση που παρέχεται στον Όμιλο καθορίζεται από τους όρους πληρωμής που αναφέρονται κατά περίπτωση σε κάθε σύμβαση με προμηθευτή.

21. Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Λοιποί πιστωτές	1.118.278	833.623
Προκαταβολές πελατών	655.148	-
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	867.236	524.019
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	384.618	336.750
Λοιποί φόροι τέλη	409.539	424.715
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	399.767	86.915
Έσοδα επόμενων χρήσεων	5.815	6.178
	3.840.401	2.212.200

22. Κύκλος εργασιών

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων	42.102.336	38.631.906
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	16.132.557	12.419.179
Πωλήσεις υπηρεσιών	29.256	2.348
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	2.406.947	2.409.508
Σύνολο κύκλου εργασιών	60.671.095	53.462.940

Η αύξηση των πωλήσεων της εταιρείας το 2021 οφείλεται στη βελτίωση της αγοράς τροφίμων, δεδομένου ότι το 2020 η αγορά επηρεάστηκε αρνητικά από την πανδημία Covid-19.

23. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Παροχές σε εργαζομένους	24	14.023.384	11.190.523
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		25.234.555	26.808.403
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	7.1	1.572.277	1.351.628
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7.3	303.976	238.463
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	7.4	67.311	64.979
Λοιποί φόροι, εκτός φόρου εισοδήματος		277.261	165.685
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.889.222	1.142.833
Έξοδα μεταφοράς		3.664.408	2.283.603
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης		415.955	274.056
Έξοδα προβολής και διαφήμισης		521.940	643.812
Έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος		535.250	341.260
Έξοδο βραχυπρόθεσμων μισθώσεων		141.295	158.011
Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας		595.471	322.251
Αναλώσιμα		287.342	208.556
Λοιπά		2.735.409	1.593.972
Σύνολο		52.265.057	46.788.032

Κατανομή ανά λειτουργία:	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Κόστος πωληθέντων	39.652.486	37.121.503
Έξοδα διάθεσης	6.444.767	4.698.308
Έξοδα διοίκησης	5.798.687	4.733.824
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	369.115	234.397
	52.265.056	46.788.032

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα αφορούν ασφάλιστρα, συνδρομές, ασφάλειες και γενικά έξοδα λειτουργίας.

Τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης αφορούν την περαιτέρω βελτίωση των υπάρχουσών συνταγών και την ανάπτυξη νέων προϊόντων.

24. Παροχές σε εργαζομένους

Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Μισθοί και ημερομίσθια	11.441.214	8.934.300
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	1.951.009	1.883.956
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	212.084	73.882
Λοιπές παροχές	419.077	298.386
Σύνολο	14.023.383	11.190.523

Το ανωτέρω κόστος μισθοδοσίας ενσωματώθηκε ως εξής:

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.166.533	3.467.392
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	1.128.604	1.034.208
Κόστος πωληθέντων	8.476.250	6.502.736
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	251.996	186.188
	14.023.384	11.190.523

25. Λοιπά έσοδα

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	307.437	189.266
Έσοδα από ενόικεια	3.514	6.216
Λοιπά έσοδα	196.644	83.051
Σύνολο Εσόδων	507.595	278.533

Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών αφορούν κυρίως εισπραττόμενά έσοδα αποστολής αγαθών και τα λοιπά έσοδα αφορούν επιδοτήσεις από το Δημόσιο και ασφαλιστικές αποζημιώσεις.

26. Λοιπά κέρδη/(ζημιές) - καθαρά

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έσοδα από πώληση ενσώματων παγίων	18.040	3.361
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	(301.091)	(1.248.204)
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	1.414.757	352.610
Λοιπά έκτακτα έσοδα	(1.134.249)	(721.581)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	6.639	6.639
Διαφορές Ενσωμ. & Καταλογ. (Ελλείμματα/Πλεονάσματα)	-	(64.946)
Κέρδη αποτίμησης παραγώγων	-	345.570
Ζημιές αποτίμησης παραγώγων	(156.530)	-
Συναλλαγματικές διαφορές	1.421	-
Λοιπά κέρδη	325.471	955.312
	174.457	(371.241)

Τα λοιπά έκτακτα έσοδα αφορούν κυρίως ζημιές από συναλλαγές Συμβολαίων Μελλοντικής Εκπλήρωσης καθώς και ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων, τα οποία εμφανίζονται αυξημένα την τρέχουσα περίοδο κατά € 415 χιλ.

27. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έξοδα τόκων			
- Τόκοι δανείων		154.351	45.735
Τόκοι υποχρεώσεων λοιπων βραχυπρόθεσμων μισθώσεων		349	537
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης βάσει ΔΠΧΑ 16	7.3	26.945	51.776
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων		148.117	180.275
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		103.461	135.938
Χρηματοοικονομικό Κόστος		433.222	414.260
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα		3.940	3.126
Πιστωτικοί τόκοι		5.505	2.147
		9.446	5.273
Καθαρό Χρηματοοικονομικό Κόστος		423.776	408.987

28. Φόρος εισοδήματος

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Φόρος Χρήσης	962.465	1.069.033
Αναβαλλόμενος Φόρος	(82.535)	53.579
Σύνολο	879.930	1.122.612

Στην Ελλάδα, βάσει του άρθρου 22 του Ν.4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων για τα εισοδήματα του έτους 2019 και μετά διαμορφώθηκε σε 24%. Το Μάιο 2021 ψηφίσθηκε από τη Βουλή ο νόμος 4799/2021 με ποικίλο περιεχόμενο. Στις πιο σημαντικές διατάξεις του νόμου αυτού συγκαταλέγεται η μείωση του φορολογικού συντελεστή της φορολογίας κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα από είκοσι τέσσερα (24%) που ίσχυε για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020 σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Ο φορολογικός συντελεστής για τις θυγατρικές που έχουν ιδρυθεί σε χώρες του εξωτερικού διαφέρει από χώρα σε χώρα ως εξής: Βουλγαρία 10%, Κύπρος 12,5% και Κίνα 25%.

Στις 31/12/2021 ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους €204.208 (31/12/20: €120.598).

Ανέλεγκτες χρήσεις

(α) Μητρική Εταιρεία

Η Μητρική Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2012. Για τη χρήση του 2012 καταλογίσθηκαν κατά το έτος 2018 φόροι και πρόστιμα ευρώ 753.238,49 για τα οποία η Εταιρεία προσέφυγε στα Διοικητικά Δικαστήρια. Σύμφωνα με τις αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών υπ' αριθ. 4069/2020 (υπόθεση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2012), 4071/2020 (υπόθεση Κ.Β.Σ. χρήσης 2012) και 4072/2020 (υπόθεση ΦΠΑ χρήσης 2012), έγιναν δεκτές οι προσφυγές της Μητρικής Εταιρείας, και ακυρώθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις και διατάσσεται η επιστροφή των ποσών τα οποία είχε καταβάλει η εταιρεία μας. Κατόπιν της δικαστικής ακύρωσης των επίμαχων καταλογιστικών

πράξεων το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (με το τμήμα δικαστικού) την 06-04-2021 επέστρεψε στην εταιρεία μας το ποσό 775.115,14.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί για της χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2013, μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2021 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της, για τις ανέλεγκτες χρήσεις, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί στην διενέργεια σχετικής πρόβλεψης για πιθανές μελλοντικές φορολογικές υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν σε μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές καθώς κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των επιπλέον φόρων και προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν καθώς αυτό εξαρτάται από τα ευρήματα του φορολογικού ελέγχου. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα.

Και' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α.) και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Μέχρι την 31/12/2021 δεν έχει κοινοποιηθεί στην μητρική εταιρεία οποιαδήποτε εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις μέχρι και το 2015.

Για την μητρική εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη χρήση 2020 έχει ολοκληρωθεί και για την χρήση 2021, βάσει των διατάξεων του Ν.4174/2013, άρθρο 65Α, παρ.1, όπως ισχύει, βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. Σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι εταιρείες για τις οποίες εκδίδεται έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επισημάνσεις για τις χρήσεις από το 2015 και μετά. Συνεπώς οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Διοίκηση του εταιρείας εκτιμά ότι κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου δεν θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα έχουν ουσιώδη επίδραση πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

(β) Θυγατρικές Εταιρείες

Οι φορολογικές υποχρεώσεις των θυγατρικών εταιρειών «PALIRRIA BULGARIA EAD» και «AMEVA EUROPE OOD», δεν έχουν εξεταστεί από τις τοπικές φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 μέχρι και τη κλειόμενη Χρήση 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

Σχετικά με την θυγατρική εταιρεία «XINJIANG GOLDEN LEAVES FOOD CO, LTD» το 2022 πραγματοποιήθηκε η μεταφορά της φορολογικής έδρας από την πόλη Turpan στην κωμόπολη Shashan. Η αλλαγή αυτή της φορολογικής έδρας που διεξήχθη από τις φορολογικές αρχές της Turpan, αυτομάτως απαλλάσσει την εταιρεία από οποιαδήποτε τυπικό φορολογικό έλεγχο των παρελθόντων ετών χρήσης της εταιρείας.

Τέλος, για την εταιρεία «HEZE PALEXPO FOOD CO, LTD» διεξήχθη επιθεώρηση από τις τοπικές φορολογικές αρχές το 2018 κατόπιν τυχαίας επιλογής. Από την επιθεώρηση που πραγματοποιήθηκε δεν επικοινωνήθηκε κάποια παρατήρηση.

Όπως και η Μητρική, έτσι και οι θυγατρικές εταιρείες δεν έχουν προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση καθώς κατά την παρούσα

χρονική στιγμή δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των επιπλέον φόρων και προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν καθώς αυτό εξαρτάται από τα ευρήματα του φορολογικού ελέγχου και από την πιθανότητα πραγματοποίησης ελέγχου. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα.

Ο φόρος εισοδήματος του Ομίλου διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα πρόκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα συντελεστή φόρου επί των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου. Η διαφορά έχει ως εξής:

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u>
Κέρδη/ (Ζημιές) προ Φόρων	8,591,391	6,065,077
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη	1,017,423	907,022
Μεταβολή σε φορολογικούς συντελεστές	7,109	-
Εισόδημα μη υποκείμενο σε φόρο	513,886	147,401
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(753,238)	-
Αναπροσαρμογές Φόρων	-	14,830
Προσωρινές διαφορές	1,202	9,604
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	<u>93,547</u>	<u>43,756</u>
Φόροι (έσοδο) / έξοδο	<u>879,929</u>	<u>1.122,613</u>

29. Καταβληθέντα κέρδη στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν από την Μητρική Εταιρεία μερίσματα προς τους μετόχους της, ύψους € 3.038.000, αμοιβές σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στελέχη της εταιρείας € 365.550 με βάση την από 30/11/2021 Τακτική Γενική Συνέλευση.

30. Λειτουργικές ταμειακές ροές

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		8.591.393	6.065.079
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	7.1	1.572.277	1.351.629
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	7.4	67.311	64.979
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	19	(6.639)	(6.639)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	7.3	303.977	238.464
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9 & απαξιωμένα αποθέματα		(41.294)	(9.733)
Έσοδα από τόκους και κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	27	(293.620)	(5.273)
Έξοδα από τόκους και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	27	433.222	414.259
Αποτελέσματα από πώληση παγίων		(18.715)	(20.499)
Υποχρεώσεις παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	18	212.084	73.882
		10.819.996	8.166.147
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		4.828.057	(3.857.474)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων πελατών και λοιπών λογαριασμών		(2.554.226)	2.255.226
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		(1.327.118)	(1.578.629)
Πληρωμές φόρων		(813.397)	(1.072.280)
		133.315	(4.253.157)
Λειτουργικές Ταμειακές Ροές		10.953.311	3.912.990

31. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Ο Όμιλος επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

31 Δεκεμβρίου 2021

	Αμοιβές	Κοινωνική Ασφάλιση	Σύνολο
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	120.000	16.481	136.481
Σύνολο	120.000	16.481	136.481

31 Δεκεμβρίου 2020

	Μισθοί	Κοινωνική Ασφάλιση	Σύνολο
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	120.000	16.481	136.481
Σύνολο	120.000	16.481	136.481

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 δεν υπάρχουν υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς τα μέλη της Διοίκησης.

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	31.12.2021	31.12.2020
Αγορές υπηρεσιών και αγαθών:		
Αγορά αγαθών	-	10.531.025
Λήψη υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	64.500	-
	64.500	10.531.025
Λοιπές συναλλαγές:		
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους	3.038.000	5.015.744
Μερίσματα πληρωθέντα σε μέλη Δ.Σ.	229.450	207.800
	3.267.450	5.223.544
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	939.912
	-	939.912

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη. Τα συνδεδεμένα μέρη για την τρέχουσα χρήση αφορούν τις εταιρείες του Ομίλου όπως αναφέρονται στην σημείωση 1.1 και 1.2, οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των οποίων απαλείφονται σύμφωνα με την περιγραφόμενη πολιτική στη σημείωση 3.1. Τα συνδεδεμένα μέρη για την προηγούμενη χρήση αφορούν τις εταιρείες του υποομίλου Palirria (Cyprus) LTD (βλ. σημείωση 4).

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	117.000	55.000
Για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού	23.500	21.180
Για λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης	8.500	13.200
Σύνολο	149.000	89.380

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

α) Εγγυήσεις

Εταιρείες του Ομίλου έχουν χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Καλής εκτέλεσης έργου	22.418	56.299
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	-	374.812
Σύνολο	22.418	431.111

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις πέραν των ανέλεγκτων χρήσεων (βλέπε σημείωση 28).

γ) Νομικές διεκδικήσεις – λοιπές Κεφαλαιακές δεσμεύσεις

Δεν υπήρχαν άλλες Κεφαλαιακές Δεσμεύσεις ή νομικές διεκδικήσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 πέρα από αυτές που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα.

Ο Όμιλος παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες. Ο Όμιλος θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή. Παρά ταύτα, με βάση προκαταρκτική αξιολόγηση, ο Όμιλος δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, καθώς δεν έχει θυγατρικές, μητρικές ή συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη από τις χώρες αυτές. Επίσης, δεν έχει σημαντικούς πελάτες ή προμηθευτές ή συνεργάτες από τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε διατηρεί λογαριασμούς σε ρωσικές τράπεζες. Τέλος η Εταιρεία δεν θα έχει έμμεση επίδραση από δυνητικά επηρεαζόμενους τομείς ούτε αναμένει σημαντικό αντίκτυπο από τις αυξήσεις της ενέργειας, τον πληθωρισμό, τα καύσιμα και τις διαταραχές της εφοδιαστικής αλυσίδας. Παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να αξιολογήσει την επίδραση των γεγονότων αυτών επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Πέραν του ανωτέρω, δεν υπάρχουν λοιπά γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και τα οποία ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή στην λειτουργία του Ομίλου.

36. Δομή Ομίλου

Παρακάτω, παρατίθενται οι εταιρείες του Ομίλου που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όπως και τα άμεσα ποσοστά συμμετοχής τους.

31 Δεκεμβρίου 2021

Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Άμεσο ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος ενσωμάτωσης
* PALIRRIA BULGARIA EAD	Βουλγαρία	100%	Ολική
-AMEVA EUROPE OOD	Βουλγαρία	100%	Ολική
* PALIRRIA JORDAN LTD	Ιορδανία	100%	Ολική
* PALIRRIA (CYPRUS) LTD	Κύπρος	100%	Ολική
-HARVEST TREND INTERNATIONAL LIMITED	Hong Kong	100%	Ολική
- XINJIANG GOLDEN LEAVES FOOD CO, LTD	Κίνα	84%	Ολική
- HEZE PALEXPO FOOD CO, LTD	Κίνα	97%	Ολική

31 Δεκεμβρίου 2020

Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Άμεσο ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος ενσωμάτωσης
* PALIRRIA BULGARIA EAD	Βουλγαρία	100%	Ολική
-AMEVA EUROPE OOD	Βουλγαρία	100%	Ολική
* PALIRRIA JORDAN LLD	Ιορδανία	100%	Ολική



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους του Ομίλου «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.» (Όμιλος), οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, την ενοποιημένη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ενοποιημένες ταμειακές του ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Μητρικής Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν από το 2016 έως και το 2019. Επιπλέον οι φορολογικές υποχρεώσεις της θυγατρικής «PALIRRIA EAD» δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν από το 2016 έως και το 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Όμιλος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, T: +30 210 6874400, www.pwc.gr

Αθήνα: Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Χαλάνδρι | T: +30 210 6874400
Θεσσαλονίκη: Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία | T: +30 2310 488880

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 αντιστοιχούν στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Όμιλο «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον του, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Όπως περιγράφεται στο τμήμα «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» ανωτέρω, δεν ήμασταν σε θέση να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πρόβλεψη που τυχόν απαιτείται για τις φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις της Μητρικής Εταιρείας και της θυγατρικής Palirria EAD. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να συμπεράνουμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ή δεν είναι ουσιωδώς εσφαλμένη αναφορικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ομίλου να συνεχίσει τις δραστηριότητες του,

γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Όμιλο ή να διακόψει τις δραστηριότητες τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Όμιλος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.





- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συγκεντρώνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 09 Αυγούστου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φώτης Συμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861



ΠραΐςγουάτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268,
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

