



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

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2ο Χλμ Επαρχιακής Οδού ΨΑΧΝΩΝ-ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

ΠΟΛΙΤΙΚΑ-ΕΥΒΟΙΑΣ

Αρ.Μ.Α.Ε. 23856/12/Β/91/07

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 046137422000

ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	5
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	6
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2021	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	19
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	20
ΠροσΑρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021	20
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	21
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών παροχών	21
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης	21
2.2. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας ('going concern')	22
2.3. Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	23
3. Λογιστικές Αρχές και Μέθοδοι	25
3.1. Συναλλαγματικές Μετατροπές	25
3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	25
3.3. Επενδυτικά ακίνητα	26
3.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	27
3.5. Μισθώσεις	27
3.6. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	28
3.7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	29
3.8. Καθορισμός της Εύλογης αξίας	31
3.9. Αποθέματα	32
3.10. Εμπορικές απαιτήσεις	32
3.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	33
3.12. Μετοχικό κεφάλαιο	33
3.13. Αποθεματικά	34
3.14. Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων	34
3.15. Δανεισμός	34
3.16. Εμπορικές υποχρεώσεις	34
3.17. Φόροι εισοδήματος	34
3.18. Κρατικές επιχορηγήσεις	35
3.19. Παροχές στο προσωπικό	35


3.20.	Έσοδα και έξοδα	36
3.21.	Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	36
3.22.	Διανομή μερισμάτων.....	37
3.23.	Στρογγυλοποιήσεις.....	37
3.24.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	37
4.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	37
5.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	37
5.1.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	37
5.2.	Κίνδυνος αγοράς.....	38
5.3.	Διαχείριση κεφαλαίου.....	42
5.4.	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	43
6.	Μετάβαση στα ΔΠΧΑ	44
6.1.	Βασικές αρχές μετάβασης στα ΔΠΧΑ.....	44
6.1.1.	Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 1.....	44
6.1.2.	Απαλλαγές από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε η Εταιρεία.....	44
6.1.3.	Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε η εταιρεία.....	44
6.2.	Συμφωνίες μεταξύ των ΔΠΧΑ και ΕΛΠ	44
6.2.1.	Συμφωνία καθαρής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020 και της 31 Δεκεμβρίου 2020.....	45
6.2.2.	Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020.....	46
6.2.3.	Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020	47
6.2.4.	Συμφωνία καθαρών κερδών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.....	47
6.2.5.	Συμφωνία κατάστ.συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020	48
7.1.	Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	49
7.2.	Επενδυτικά ακίνητα	49
7.3.	Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	50
8.	Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	50
9.	Αναβαλλόμενη φορολογία.....	51
10.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	53
11.	Αποθέματα	53
12.	Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	54
13.	Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	54
14.	Ταμειακά διαθέσιμα.....	55
15.	Μετοχικό κεφάλαιο.....	55

16.	Αποθεματικά	56
17.	Δανεισμός	56
18.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	57
19.	Κρατικές επιχορηγήσεις	58
20.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	58
21.	Κύκλος εργασιών	59
22.	Έξοδα ανά κατηγορία	59
23.	Παροχές σε εργαζομένους μισθοδοσίας	60
24.	Λοιπά λειτουργικά έσοδα	60
25.	Λοιπά κέρδη / (ζημιές) – καθαρά	61
26.	Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό	61
27.	Φόρος Εισοδήματος	61
28.	Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	63
29.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	63
30.	Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	64
31.	Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	64
32.	Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχ που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	65
33.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	65
	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες εταιρικές 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



ΟΔΥΣ. Γ. ΑΥΓΟΥΣΤΙΝΙΑΤΟΣ
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

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 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Οι επισυναπτόμενες 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 της επιχείρησης και βασικές αξίες

Η «ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ» ιδρύθηκε το 1991 (ΦΕΚ Τ.ΑΕ-ΕΠΕ 771/28-3-91) μετά την μετατροπή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία <ΚΟΝΣΕΡΒΟΠΟΪΑ ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΑΝΤ.ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ>. 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.

2. Δομή εταιρικής διακυβέρνησης της «ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ »

Η Εταιρεία 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 της Εταιρείας. 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 31^η Δεκεμβρίου 2021 η καταληκτική ημερομηνία για την Τακτική Γενική Συνέλευση είναι η 9 Σεπτέμβριου 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 ΔΣ 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. Οικονομική Κατάσταση της Εταιρείας

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

3.1 Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε ποσό 53.319.947 ευρώ,

3.2 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, ανέρχεται στο ποσό των 2.394.000 ευρώ.

3.3 Οι επενδύσεις σε ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, αφορούν κυρίως βελτίωση κτιριακών και τεχνικών εγκαταστάσεων Η/Υ, βιομηχανικό εξοπλισμό και λοιπό εξοπλισμό και ανέρχονται σε ποσό 657.565 ευρώ. Το σύνολο της αξίας των ενσώματων παγίων, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των 4.355.880 ευρώ έναντι 4.278.575 ευρώ του προηγούμενου έτους

3.4 Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες θυγατρικές εταιρείες ανέρχονται σε ποσό 13.220.491 ευρώ και αφορούν την κατά 100% συμμετοχή της Εταιρείας στην Palirria Bulgaria EAD με 844.602 ευρώ και την κατά 100% συμμετοχή της Εταιρείας στην Palirria Jordan LLC με 3.473.028 ευρώ και την κατά 100% συμμετοχή της εταιρείας στην Palirria Cyprus LTD με 8.902.861.

3.5 Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των 42.394.066 ευρώ έναντι 32.209.635 ευρώ του προηγούμενου έτους.

- **Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας**

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας και τα καθαρά κέρδη της Εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχουν σε ευρώ, ως ακολούθως:

A. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

53.319.947 €

B. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ

17.342.500 €

Γ. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

39.191.985 €

Δ. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ

9.815.480 €

Ε. ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

0,00 €

ΣΤ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων

21.654.982€

ΣΤ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ μετά φόρων

21.336.555 €

Από την παραπάνω ανάλυση προκύπτει ότι ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, σημείωσε αύξηση κατά (53.319.947– 43.711.928) ποσό ευρώ 9.608.019 ή σε ποσοστό 21,98 %

Τα έξοδα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση παρουσίασαν αύξηση κατά ποσό ευρώ (49.007.465- 41.335.939) ποσό ευρώ 7.671.526 ή σε ποσοστό 18,56 %.

Από τις προαναφερόμενες αναλύσεις του συνόλου των εσόδων και των εξόδων προκύπτει αποτέλεσμα (κέρδη) προ φόρων ποσού ευρώ 21.654.982 μεγαλύτερα κατά 18.739.578 ευρώ ή ποσοστό 643% λόγω α) της αύξησης της εμπορικής δραστηριότητας της επιχείρησης, β) την είσπραξη από μερίσματα από θυγατρικές.

- **Αριθμοδείκτες**

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:

31ης Δεκεμβρίου 2021 (1η Ιανουαρίου 2021 - 31η Δεκεμβρίου 2021)

		2021		2020	
ΔΕΙΚΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ποσά	Αποτ	Ποσά	Αποτ
Οικονομικές Διάρθρωσεις					
1.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	42.394.066	69,85%	32.209.635	78,46%
	Σύνολο ενεργητικού	60.690.816		41.054.207	
2.	Πάγιο Ενεργητικό	18.296.750	30,15%	8.844.572	21,54%
	Σύνολο ενεργητικού	60.690.816		41.054.207	
	Ίδια κεφάλαια	39.678.271	188,83%	12.832.228	45,47%
	Σύνολο υποχρεώσεων	21.012.545		28.221.980	
1.	Σύνολο υποχρεώσεων	21.012.545	34,62%	28.221.980	68,74%
	Σύνολο Παθητικού	60.690.816		41.054.208	
2.	Ίδια κεφάλαια	39.678.271	65,38%	12.832.228	31,26%
	Σύνολο Παθητικού	60.690.816		41.054.208	
	Ίδια κεφάλαια	39.678.271	216,86%	12.832.228	145,09%
	Πάγιο Ενεργητικό	18.296.750		8.844.572	
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	42.394.066	254,70%	32.209.635	148,08%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	16.644.895		21.751.759	
	Κεφάλαιο κινήσεως	44.045.921	103,90%	19.302.449	59,93%
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	42.394.066		32.209.635	
Αποδόσεως και αποδοτικότητα					
	Καθαρά απο/τα προ φόρων	21.654.982	40,61%	2.915.403	6,67%
	Σύνολο εσόδων	53.319.947		43.711.928	
	Καθαρά απο/τα προ φόρων	21.654.982	54,58%	2.915.403	22,72%
	Ίδια κεφάλαια	39.678.271		12.832.228	
	Μικτά αποτελέσματα	14.127.962	26,50%	10.346.747	23,67%
	Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	53.319.947		43.711.928	
	Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων	22.737.347	42,64%	3.910.236	8,95%
	Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	53.319.947		43.711.928	
	Κέρδη προ φόρων, τόκων.	22.043.922	41,34%	3.267.166	7,47%
	Πωλήσεις Αποθ και Υπηρεσιών	53.319.947		43.711.928	

• **Στελέχωση της Εταιρείας**

Η εικόνα του διοικητικού και εργατοτεχνικού προσωπικού της Εταιρείας, έχει ως εξής:

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από 7 μέλη, το διοικητικό προσωπικό απαρτίζεται από 77 εργαζόμενους ενώ το εργατοτεχνικό προσωπικό από 137 εργαζόμενους. Επιπρόσθετα η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα «ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ» Εταιρικές Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 2021

στην παροχή ίσων ευκαιριών μεταξύ γυναικών και ανδρών. Το Δεκέμβριο του 2021 απασχολούσε 160 γυναίκες ή το 75 % του ανθρώπινου δυναμικού

- Έδρα- Γραφεία Εταιρείας

Η Εταιρεία πέραν της έδρας, έχει προβεί στη μίσθωση γραφείων από τις 2/8/2018 προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες του τμήματος πωλήσεων και marketing τα οποία βρίσκονται επί της οδού Ε. Βενιζέλου 34-36 στη Μεταμόρφωση Αττικής συνολικής επιφάνειας 673,89 μ2.

4. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Οι ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι περιγράφονται αναλυτικά στην παράγραφο 3 του προσαρτήματος της Εταιρείας.

5. Στόχοι και μελλοντική πορεία εργασιών

Στους πρωταρχικούς στόχους της Εταιρείας για την καινούργια χρήση είναι:

- Η διατήρηση του ηγετικού της 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 την 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 θέματα εφαρμογής νέων μεθοδολογιών.
- Η συνέχιση της επιθετικής εφαρμογής του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου ώστε να επιτευχθεί το μέγιστο δυνατό αποτέλεσμα σε επίπεδο παραγωγικό και διοικητικό.
- Η συνεχής διασφάλιση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων.
- Η βελτίωση της παρουσίας και προβολής της Εταιρείας (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.

Ο COVID-19 συνεχίζει να εξαπλώνεται παγκοσμίως. Το φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων μπορεί να κυμαίνεται από επιτυχή περιορισμό του ιού και μικρές βραχυπρόθεσμες επιπτώσεις, σε παρατεταμένο αντίκτυπο που μπορεί να οδηγήσει σε πιθανή ύφεση. Ταυτόχρονα, διάφορες πολιτικές και δημοσιονομικές ενέργειες λαμβάνονται σε ολόκληρο τον πλανήτη και έχουν ως στόχο τον περιορισμό των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων. Το εύρος των δυνητικών αποτελεσμάτων για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί.

Η επιδημία του Κορωνοϊού που έπληξε την χώρα, δεν επηρέασε την Εταιρεία και το δίκτυο της. Ο Κύκλος Εργασιών της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 21,98%. Λόγω του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας καθώς και των πρόσθετων μέτρων που λήφθηκαν από τις αρχές λόγω της πανδημίας, η Εταιρεία έλαβε όλα τα αναγκαία μέτρα για να προστατεύσει τα ταμειακά της διαθέσιμα, να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της προς τους προμηθευτές της και την προστασία των εργαζομένων της .

Ο βαθμός στον οποίο ο COVID-19 θα επηρεάζει την Εταιρεία το 2022 θα εξαρτηθεί από τις μελλοντικές εξελίξεις, οι οποίες δεν μπορούν να προβλεφθούν με ακρίβεια στην παρούσα χρονική στιγμή. Η Εταιρεία ακολουθεί τις οδηγίες των υγειονομικών αρχών και συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις και τις δράσεις που εφαρμόζει η Ελληνική Κυβέρνηση.

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 ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, η Διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας 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.

6. Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατά την 31/12/2021 δεν κατείχε χρεόγραφα

7. Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία κατέχει ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1- ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ

ΕΙΔΟΣ	Έκταση m2	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	19.646,39
Γήπεδο	2.427,90	ΜΠΟΤΣΙΚΑ -ΡΑΧΗ	14.765,00
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

ΕΙΔΟΣ	Εμβαδόν m2	Θέση	Αξία κτήσης
ΚΤΙΡΙΟ Νο 1 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	1001 m2	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	477.449,46
1. Τμήμα αποθ.Α'υλών 701m2			
2. Τμήμα φυγείου 300m2			
ΚΤΙΡΙΟ Νο 2 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	4660 m2	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 Νο 3 ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ	1642,05 m2	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	821.641,02
ΧΩΡΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΨΥΚΤΙΚΟΙ ΘΑΛΑΜΟΙ			
ΚΤΙΡΙΟ Νο 4 Αποτελούμενο	2707,54 m2	ΜΠΟΤΣΙΚΑ – ΡΑΧΗ	1.261.345,01
1. Αποθήκη Ετοιμών Προϊόντων 2.136,07 m2			

2. Τμήμα Τελικής Συσκ. προϊόντων 571,47 m2			
ΚΤΙΡΙΟ Νο 5 Αποτελούμενο	705,88 m2	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. Βενιζέλου 34 14452 Μεταμόρφωση Αθήνα	183.714,74
ΣΥΝΟΛΟ	11.134,63 m2		7.237.138,62

3- ΑΣΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είδος	Εμβαδόν m2	Θέση	Αξία κτήσης
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 50%)	98 m2	ΚΑΤΟΥΝΗ19-21 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	180.001,00
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 100%)	24,1 m2	ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 72 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	90.001,00
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (ΚΥΡΙΟΤ 100%)	44,1 m2	ΟΛΥΜΠΟΥ & ΑΓ.ΣΟΦΙΑΣ 72, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	160.001,00
ΣΥΝΟΛΟ	166,20 m2		430.003,00
ΣΥΝΟΛΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			7.667.141,62

8. Κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, και κίνδυνο τιμών. Η Εταιρεία 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 από την Εταιρεία είναι οι παρακάτω:

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας.

Κίνδυνος ρευστότητας

«ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ-ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΑΕ» Εταιρικές Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 2021

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές και εμπορικές της υποχρεώσεις στους συμφωνηθέντες όρους. Συνεπώς διαχείριση ρευστότητας, συνεπάγεται την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθέσιμων την ικανότητα χρηματοδότησης καθώς επίσης και την ικανότητα να κλείνει ανοικτές θέσεις με επαρκή πιστωτικά όρια με τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Εταιρεία διαθέτει σημαντικά διαθέσιμα και πιστωτικά όρια κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει σημαντική διασπορά του πελατολογίου της 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 η Εταιρεία απαιτεί να εισπράξει το τίμημα της πώλησης μετρητοίς ή εξασφαλίζει την απαιτήσή της με αξιόγραφα τρίτων φερέγγυων πελατών του πελάτη της. 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

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

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων.

9. Εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία, 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 της.

10. Περιβαλλοντικά θέματα

Η επιχείρηση, έχει αναλάβει κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., ενώ παράλληλα λειτουργεί βιολογικός σταθμός.

11. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

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

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	205.580,22 €
ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 (ποσό μερίσματος ανά μετοχή 3,58 ευρώ)	5.012.000,00 €

ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 ΣΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ	157.800,00 €
ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 ΣΕ ΣΤΕΛΕΧΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	151.950,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ	15.930.155,18 €
ΣΥΝΟΛΑ	21.457.485,40 €

Η ανωτέρω διανομή τελεί υπό την έγκριση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

12. Απόκτηση ιδίων μετοχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018:

Με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων για την κατάχρηση της αγοράς, η Εταιρεία μπορεί, η ίδια ή με πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομά της αλλά για λογαριασμό της, να αποκτήσει μετοχές της που έχουν ήδη εκδοθεί, μόνο όμως ύστερα από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατόν να αποκτηθούν, τη διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες και, σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Η Εταιρεία δεν έχει κάνει χρήση της ως άνω δυνατότητας που παρέχει ο νόμος.

14. 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 Εταιρεία 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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2021

	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	7.1	4.355.880	4.278.575
Επενδύσεις σε ακίνητα	7.2	366.936	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7.3	224.630	358.894
Επενδύσεις σε θυγατρικές	8	13.220.491	3.671.920
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	9	63.250	46.484
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	65.563	121.763
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		18.296.750	8.844.572
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	11	5.589.750	9.742.035
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	12	21.014.419	13.963.744
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	-	345.570
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14	15.789.897	8.158.286
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		42.394.066	32.209.635
Σύνολο ενεργητικού		60.690.816	41.054.207
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	2.394.000	1.573.747
Διαφορά υπέρ το άρτιο	15	8.082.608	-
Αποθεματικά	16	7.837.080	7.611.275
Κέρδη εις νέον		21.364.583	3.647.206
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μετόχων εταιρείας		39.678.271	12.832.228
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός	17	3.924.943	5.975.373
Υποχρεώσεις μίσθωσης μακροπρόθεσμες	7.3	118.829	239.868
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	285.071	209.534
Κρατικές επιχορηγήσεις	19	38.807	45.445
		4.367.650	6.470.220
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	20	6.633.734	14.005.266
Λοιπές υποχρεώσεις	20	2.027.615	1.706.416
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		1.091.302	347.898
Υποχρεώσεις μίσθωσης βραχυπρόθεσμες	7.3	121.039	134.917
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	13	156.530	-
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	17	4.563.873	4.532.262
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	17	2.050.802	1.025.000
		16.644.895	21.751.759
Σύνολο υποχρεώσεων		21.012.545	28.221.979
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		60.690.816	41.054.207

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

		1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Κύκλος εργασιών	21	53.319.947	43.711.928
Κόστος πωληθέντων	22	(39.191.985)	(33.365.182)
Μικτό κέρδος/(ζημιά)		14.127.962	10.346.747
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	24	343.608	198.895
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	22	(3.534.909)	(3.157.409)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	22	(5.428.480)	(4.116.905)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	22	(369.121)	(234.397)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων		(72.922)	(108.137)
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	25	(19.782)	338.372
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών	29	16.997.566	-
Κέρδη προ φόρων και χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων		22.043.922	3.267.166
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	1.326	2.147
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(390.266)	(353.910)
Κέρδη προ φόρων		21.654.982	2.915.403
Φόρος εισοδήματος	27	(318.426)	(745.015)
Καθαρά κέρδη χρήσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (Α)		21.336.555	2.170.389
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
<i>Ποσά τα οποία δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα</i>			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	18	13.048	(150)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)- φόρος		(2.871)	36
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά φόρων (Β)		10.177	(114)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Α)+(Β)		21.346.733	2.170.275

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από εξόδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο κερδών / (ζημιών)	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020	1.573.747	-	7.611.275	6.941.775	16.126.797
Καθαρό κέρδος περιόδου	-	-	-	2.170.389	2.170.389
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	1.573.747	-	7.611.275	9.112.164	18.297.186
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	-	(114)	(114)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	1.573.747	-	7.611.275	9.112.050	18.297.072
Διανομή μερίσματος	-	-	-	(5.464.844)	(5.464.844)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1.573.747	-	7.611.275	3.647.206	12.832.228
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	1.573.747	-	7.611.275	3.647.206	12.832.228
Καθαρό κέρδος περιόδου	-	-	-	21.336.555	21.336.555
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	1.573.747	-	7.611.275	24.983.761	34.168.783
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	820.253	8.082.608	-	-	8.902.861
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	-	-	-	10.177	10.177
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	2.394.000	8.082.608	7.611.275	24.993.938	43.081.821
Διανομή μερίσματος	-	-	-	(3.403.550)	(3.403.550)
Τακτικό αποθεματικό	-	-	225.805	(225.805)	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	2.394.000	8.082.608	7.837.080	21.364.583	39.678.271

Ανάλυση των αποθεματικών παρουσιάζεται στην σημείωση 16

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Ταμειακές Ροές Λειτουργικών Δραστηριοτήτων			
Κέρδη προ φόρων		21.654.982	2.915.403
Προσαρμογές του αποτελέσματος σε σχέση με τις εξής συναλλαγές :			
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	7.1	559.160	508.211
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	7.3	134.265	134.859
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	19	(6.639)	(6.639)
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις & απαξιωμένα αποθέματα	11,12	(29.379)	(22.026)
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	18	189.220	52.665
Αποτελέσματα από πώληση παγίων		(17.744)	(18.678)
Έσοδα από τόκους και κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	26	(285.500)	(2.147)
Έξοδα από τόκους και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	26	390.266	353.910
Κέρδη ειμ/σης πριν από τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		22.588.631	3.915.558
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	11	4.254.586	(3.950.317)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων πελατών και λοιπούς λογαριασμούς	12	(6.721.827)	815.506
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	20	(6.166.534)	311.147
Πληρωμές φόρων		(182.929)	(634.572)
Σύνολο ταμειακών ροών λειτουργικών δραστηριοτήτων		13.771.927	457.322
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	7.1	(657.565)	(452.326)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	7.1	21.100	255.051
Εισπράξεις από τόκους	26	1.326	2.147
Συμμετοχή σε θυγατρικές/συγγενείς επιχειρήσεις	8	(645.710)	(1.217.177)
Σύνολο ταμειακών ροών επενδυτικών δραστηριοτήτων		(1.280.849)	(1.412.305)
Ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές τόκων	26	(286.788)	(383.219)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	17	(144.129)	(144.284)
Είσπραξη νέων δανείων	17	-	7.000.000
Πληρωμές δανείων	17	(1.025.000)	(330.207)
Πληρωμές Μερισμάτων		(3.403.550)	(5.464.844)
Σύνολο ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων		(4.859.467)	677.446
Αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα		7.631.611	(277.537)
Διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου		8.158.286	8.435.823
Διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου		15.789.897	8.158.286

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

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.

ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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.

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 ΔΠΧΑ 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, η Εταιρεία εφάρμοσε τα ΔΠΧΑ που ισχύουν για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021 στα χρηματοοικονομικά 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 εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

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

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

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

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

Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια του Οικονομικού έτους 2021, η Ελληνική Κυβέρνηση αναγκάστηκε να συνεχίσει τα περιοριστικά μέτρα σε όλη την Επικράτεια και κυρίως κατά τη διάρκεια του πρώτου τριμήνου του 2021, με στόχο να επιβραδύνει την εξάπλωση του ιού COVID-19, λόγω των μη επαρκών εμβολιασμών που παρατηρούνταν σε κάποιες ηλικιακές ομάδες, γεγονός που επέφερε μεγάλη πίεση στο σύστημα υγείας εξαιτίας των αυξημένων νοσηλείων. Στόχος της Κυβέρνησης κατά τη διάρκεια του 2022 είναι η ομαλή διεξαγωγή της τουριστικής περιόδου η οποία έχει αρχίσει νωρίτερα από τις προηγούμενες χρονιές, με απώτερο σκοπό τα έσοδα της να ξεπεράσουν κατά πολύ αυτά της προηγούμενης χρήσης.

Σε διάφορες χώρες της Ευρώπης τα περιοριστικά μέτρα έχουν σχεδόν αρθεί στο σύνολο τους, κάτι το οποίο θα εφαρμοστεί και στην Ελλάδα ενδεχομένως κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού του 2022. Αργότερα, βάσει της εξέλιξης της πανδημίας θα επαναπροσδιοριστούν μετά τη λήξη της τουριστικής περιόδου.

Η επιδημία του Κορωνοϊού, δεν επηρέασε σημαντικά την Εταιρεία καθώς ο Κύκλος Εργασιών της αυξήθηκε κατά 22%. Λόγω του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας καθώς και των πρόσθετων μέτρων που λήφθηκαν από τις αρχές λόγω της πανδημίας, η εταιρεία έλαβε όλα τα αναγκαία μέτρα για να προστατεύσει τα ταμειακά της διαθέσιμα, να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της προς τους προμηθευτές της και την προστασία των εργαζομένων της.

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 ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας 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 και ως εκ τούτου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν ορθώς συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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. Παρόλα αυτά η εταιρεία δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, καθώς δεν έχει συναλλαγές με τις χώρες αυτές.

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 της εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Η εν λόγω τροποποίηση δεν θα έχει καμία επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει. Η εταιρεία αξιολόγησε τις ως άνω τροποποιήσεις και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν προκύπτει αντικατάσταση των παλιών επιτοκίων στις συμβάσεις χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της και κατά συνέπεια δεν υπάρχει καμία επίπτωση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

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 ενσώματος 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 απομειώσεως 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 Οικονομικών 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 εξαλειφθεί 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. Συναλλαγματικές Μετατροπές

α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και το νόμισμα παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της.

β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία του ισολογισμού, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση το ιστορικό κόστος, δηλαδή στο ποσό των ταμειακών διαθέσιμων 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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα

με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις ενσωματώνονται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων, εφόσον προσ αυξάνουν 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 ζημιές, 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: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 12 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 5-10 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 ζημιές 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 / (ζημιές) - καθαρά».

3.3. Επενδυτικά ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές και επανεκτιμάται ανά 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.

3.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.5. Μισθώσεις

Οι συμβάσεις της Εταιρείας αφορούν κυρίως κτίρια και αυτοκίνητα.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στον ισολογισμό 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 Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας 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.

Η Εταιρεία επέλεξε να 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, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού στο λογαριασμό «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων».

3.6. 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 δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωρισθεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

3.7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Ταξινόμηση

Η Εταιρεία 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 της Εταιρίας 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 η Εταιρία δεν κατέχει συμμετοχικούς ή χρεωστικούς τίτλους σε εύλογη αξία, ενώ τα μοναδικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται αφορούν:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, βλέπε σημείωση 3.11, και
- Εμπορικές απαιτήσεις, βλέπε σημείωση 3.10,

Οι μοναδικές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αφορούν:

- Εμπορικές υποχρεώσεις, βλέπε σημείωση 3.16, και
- Δανειακές υποχρεώσεις, βλέπε σημείωση 3.15

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων

Η εταιρεία 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 προσαυξάνεται με τα έξοδα 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, τους συμμετοχικούς τίτλους, τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και πελάτες και ορισμένα στοιχεία των λοιπών απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων.

Οι λοιπές χρηματοοικονομικές απαιτήσεις της Εταιρείας που αφορούν τις τραπεζικές καταθέσεις, τις απαιτήσεις από πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις 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- SPP).

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 η εταιρεία 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 της εταιρείας, είναι συνήθως άμεσα απαιτητές και ως εκ τούτου δεν ενσωματώνεται σε αυτές αμοιβή για το πέρασμα του χρόνου (time value).

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 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, η εταιρεία 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 η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάση της προσέγγισης αυτής η εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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,
- η Εταιρεία 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
- η Εταιρεία 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, η εταιρεία 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 ουσιαστικά.

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

Παράγωγα

Η Εταιρεία 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. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να δείχνει το αποτέλεσμα από τη μεταβολή στην εύλογη αξία στα λοιπά λειτουργικά έσοδα/έξοδα (βλ σημ. 13).

3.8. Καθορισμός της Εύλογης αξίας

Ως εύλογη αξία ορίζεται η τιμή που θα εισέπραττε η Εταιρεία 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.

Η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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, η Εταιρεία και η εταιρεία 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 καθώς δεν υπάρχουν παρατηρήσιμα δεδομένα στην αγορά.

3.9. 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.

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

3.10. 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 της εταιρείας. 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 ζημιών απομειώσεως (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) σε συνδυασμό με τις νέες απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9.

Η εταιρεία έχει θεσπίσει κριτήρια για την παροχή πίστωσης στους πελάτες, τα οποία σε γενικές γραμμές βασίζονται στο μέγεθος των δραστηριοτήτων του πελάτη καθώς και στην 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 αντανακλά τον πιθανό κίνδυνο ζημίας απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται μόνο όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει τα οφειλόμενα προς αυτή ποσά με βάση τους συμβατικούς όρους.

Η εταιρεία 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 και σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξωτερικά δεδομένα από την αγορά (κυρίως μεγάλου μεγέθους εταιρείες με διεθνή παρουσία). 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.

3.11. 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.

3.12. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές ονομαστικές μετοχές της 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 («ιδίες 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.

3.13. Αποθεματικά

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

3.14. 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.

3.15. 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 της εταιρείας 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.

3.16. 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 της εταιρείας. 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.

3.17. Φόροι εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος της περιόδου είναι ο φόρος που υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της τρέχουσας περιόδου με βάση τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει, 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. 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 χρηματοοικονομικές 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 το φορολογικό συντελεστή που αναμένεται να ισχύει στη χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη το φορολογικό συντελεστή (και φορολογικό νόμο) που έχει τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύει 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.

3.18. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι η εταιρεία 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.

3.19. Παροχές στο προσωπικό

(i) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών, αφορούν εισφορές σε ανεξάρτητα από την εταιρεία ασφαλιστικά ταμεία για συνταξιοδοτικές παροχές των εργαζομένων για τις οποίες η εταιρεία 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»). Η εταιρεία 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 έχει επιλεγεί από την Διοίκηση της εταιρείας να καταχωρούνται την χρήση που προέκυψαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος λόγω της μη σημαντικότητάς τους.

(iii) Βραχυπρόθεσμες παροχές στο προσωπικό

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

3.20. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δεδουλευμένα 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.

3.21. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

της εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.22. Διανομή μερισμάτων

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

3.23. Στρογγυλοποιήσεις

Στρογγυλοποιήσεις Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

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.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

(α) Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία

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. Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε περίοδο αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις υποβάθμισης της πιστοληπτικής ικανότητας των ιδιωτικών πελατών της σε Ελλάδα και εξωτερικό. 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 ουσιαστικές προσαρμογές λόγω εκτιμήσεων και παραδοχών που αποδείχθηκαν λανθασμένες.

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

5.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της εταιρείας την εκθέτει σε μια πληθώρα χρηματοοικονομικών κινδύνων: σε κίνδυνο αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου, του κινδύνου μεταβολής των τιμών 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 της εταιρείας.

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.

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 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 η Εταιρεία έχει υπό διαχείριση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, κυρίως με τη μορφή βραχυχρόνιων καταθέσεων που προέρχονται από τη λειτουργική δραστηριότητα.

Στις περιπτώσεις όπου χρειάζεται, προβαίνει σε χρήση παράγωγων 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

Η εταιρεία εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω των συναλλαγών που πραγματοποιεί με πελάτες και προμηθευτές σε διαφορετικό νόμισμα από το Ευρώ, που είναι το νόμισμα αναφοράς της εταιρείας. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία πραγματοποιεί συναλλαγές σε δολάρια. Παρόλα αυτά η Εταιρεία περιορίζει την έκθεση στον συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς χρησιμοποιεί παράγωγα για την αντιστάθμιση του εν λόγω κινδύνου.

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

Έκθεση

Ο κίνδυνος επιτοκίου στον οποίο εκτίθεται η εταιρεία προέρχεται κατά κύριο λόγο από δάνεια με κυμαινόμενα επιτόκια, τα οποία εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων.

Η έκθεση του δανεισμού της εταιρείας 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)	15.789.897	8.158.286
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμος και μακροπρόθεσμος δανεισμός, χρηματοδοτικές μισθώσεις)	10.539.618	11.532.635
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.924.943	5.975.373
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.563.873	5.557.262
Σύνολο Χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εκτός υποχρ. Από ΔΠΧΑ 16)	<u>8.488.816</u>	<u>11.532.635</u>

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
<u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>		
Ευαισθησία ταμειακών ροών	(52.698)	52.698
<u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>		
Ευαισθησία ταμειακών ροών	(57.663)	57.663

ii. Κίνδυνος μεταβολής των τιμών

Έκθεση

Η Εταιρεία 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.

2. Πιστωτικός κίνδυνος

i. Διαχείριση κινδύνου

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, καθώς και από τα πιστωτικά ανοίγματα έναντι πελατών χονδρικής και λιανικής, 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	21.014.419	13.963.744
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15.789.897	8.158.286

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων τα οποία η Εταιρεία διατηρεί σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τους οίκους αξιολόγησης Moodys/Fitch, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Αξιολόγηση τραπεζών	31.12.2021	31.12.2020
A3	172.958	721.560
Ba3	15.297.719	7.063.180
B1	309.615	367.483
Σύνολο	15.780.293	8.152.223

Εάν για τους πελάτες χονδρικής υπάρχει διαθέσιμη ανεξάρτητη πιστοληπτική αξιολόγηση, η αξιολόγηση αυτή χρησιμοποιείται. Εάν, ωστόσο, δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, το τμήμα πιστωτικού ελέγχου αξιολογεί την πιστωτική 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

Η εταιρεία ασφαλίζει ένα σημαντικό μέρος των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες χονδρικής Ελλάδας και εξωτερικού, μέσω ασφάλισης πιστώσεων από πιστοποιημένη ασφαλιστική εταιρεία σε περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος αθετήσει τις υποχρεώσεις του σύμφωνα με τους όρους της συμφωνίας.

iii. Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η εταιρεία 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

Η εταιρεία 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. 3.10)

Με βάση τα παραπάνω, η πρόβλεψη ζημιάς στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 1η Ιανουαρίου 2020 (κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9) προσδιορίστηκε ως εξής για τις εμπορικές απαιτήσεις:

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Μη ληξιπρόθεσμες	74.881	47.602
Έως 30 Ημέρες	3.101.429	3.034.295
31-60 Ημέρες	3.077.258	3.195.051
61-90 Ημέρες	2.431.162	1.798.371
91-120 Ημέρες	2.639.153	1.367.311
121-150 Ημέρες	1.239.122	446.515
151-180 Ημέρες	178.920	398.188
181+ Ημέρες	2.410.241	2.336.500
	<u>15.152.165</u>	<u>12.623.834</u>
Μείον: Πρόβλεψη απομείωση εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	<u>(1.262.968)</u>	<u>(1.190.047)</u>
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	<u>13.889.196</u>	<u>11.433.787</u>

Οι ζημιές απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων παρουσιάζονται ως καθαρά κέρδη /(ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων. Μεταγενέστερες εισπράξεις ποσών που είχαν προηγουμένως διαγραφεί πιστώνονται στο ίδιο κονδύλι.

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αναπόσβεστο κόστος

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

3. Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας απαιτεί τη διατήρηση επαρκών μετρητών και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών τραπεζικών πιστώσεων για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων όταν λήγουν και για το κλείσιμο θέσεων. Στο τέλος της περιόδου αναφοράς, η εταιρεία κατείχε καταθέσεις όψεως ύψους € 15.789.897 (2020: 8.158.286 €). Επιπλέον, η εταιρεία διατηρεί αχρησιμοποίητα πιστωτικά όρια προκειμένου να έχει τη δυνατότητα να καλύψει ενδεχόμενες υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της.

(i) Ληκτότητα χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Στους παρακάτω πίνακες ομαδοποιούνται οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας 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

	Σημείωση	Έντος (του έτους (2022))	2-3 Έτη (2023-2024)	4-5 Έτη (2025-2026)	Περισσότερο των 5 ετών (2027 & άνω)	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	Λογιστική Αξία
Πληρωμές ανά περίοδο							
Μικροπρόθεσμες 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
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	4.563.873	-	-	-	4.563.873	4.563.873
Υποχρεώσεις μίσθωσης	7.3	126.414	121.366	-	-	247.780	239.868
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20	3.565.004	-	-	-	3.565.004	3.565.004

31 Δεκεμβρίου 2020

		Έντος (του έτους (2021))	2-3 Έτη (2022-2023)	4-5 Έτη (2024-2025)	Περισσότερο των 5 ετών (2026 & άνω)	Συνολικές συμβατικές ταμειακές ροές	Λογιστική Αξία
Πληρωμές ανά περίοδο							
Μικροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		1.179.858	4.295.236	1.916.823	-	7.391.917	7.000.373
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		4.532.262	-	-	-	4.532.262	4.532.262
Υποχρεώσεις μίσθωσης		144.130	210.162	37.618	-	391.909	374.785
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		12.683.017	-	-	-	12.683.017	12.683.017

5.3. Διαχείριση κεφαλαίου

1. Διαχείριση κινδύνου

Οι στόχοι της εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι:

- η διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της 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, η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο με βάση τον ακόλουθο δείκτη μόχλευσης:

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

προς

Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (όπως εμφανίζονται πλέον τον καθαρό δανεισμό).

Ο δείκτης μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 διαμορφώθηκε ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ίδια Κεφάλαια	39.678.271	12.832.228
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων (πλέον ΔΠΧΑ 16)	10.779.486	11.907.420
<u>Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα</u>	<u>(15.789.897)</u>	<u>(8.158.286)</u>
Καθαρός δανεισμός	(5.010.411)	3.749.134
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	34.667.860	16.581.362
Συντελεστής μόχλευσης	-14,45%	22,61%

(i) Ρήτρες δανείων

Σύμφωνα με τους όρους των σημαντικότερων τραπεζικών πιστώσεών της, η εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές ρήτρες:

- Να μην προβαίνει σε οποιαδήποτε εκποίηση περιουσιακών της στοιχείων, υφισταμένων ή μελλοντικών, η αξία των οποίων αθροιστικά καθ' όλη 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.

5.4. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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 εταιρεία 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 την Εταιρεία παρουσιάζονται παρακάτω.

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

Την 1^η Ιανουαρίου 2020, η εταιρεία επανεξέτασε τις συμβάσεις της ως προς το εάν πληρούν τον ορισμό της μισθώσης βάσει του ΔΠΧΑ 16. Κατά τη μετάβαση, αναγνώρισε «Υποχρεώσεις μισθώσης» 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 μισθώσης.

Επιπλέον, η εταιρεία 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.

6.1.3. Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που ακολούθησε η εταιρεία

Εξαίρεση 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.

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 το ΔΛΠ 19

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 Διερμηνείων 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 Διερμηνείων των ΔΠΧΑ."

Συνεπώς, η Εταιρεία, 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 σχεικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Η Εταιρεία 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.

Η Εταιρεία προχώρησε στον επανυπολογισμό για την 1/1/2020 και την 31/12/2020 της πρόβλεψης για "Υποχρεώσεις αποζημίωσης κατά τη συνταξιοδότηση" βάσει των ανωτέρω (σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014).

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

	1.1.2020	31.12.2020
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα ΕΛΠ	16.213.217	12.712.158
<i>Αναμορφώσεις μετάβασης</i>		
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(39.630)	(111.539)
Αναβαλλόμενη φορολογία	129.058	(3.804)
Εγγραφές μισθώσεων βάσει ΔΠΧΑ 16	(12.989)	(15.890)
Ανατιξινόμηση εγγραφών ΔΛΠ 19	240.860	285.337
Αποτίμηση παράγων 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	(86.420)	120.069
Σύνολο καθαρής θέσης σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	16.126.797	12.832.227

6.2.2. Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2020

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΔΠΧΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4.569.722	-	4.569.722
Επενδύσεις σε ακίνητα	366.936	-	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	-	389.447	389.447
Επενδύσεις σε θυγατρικές	2.454.742	-	2.454.742
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	174.789	174.789
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	113.568	-	113.568
	7.504.969	564.235	8.069.204
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	5.697.783	-	5.697.783
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15.740.660	(418.861)	15.321.799
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	5.300	5.300
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.435.823	-	8.435.823
	29.874.266	(413.561)	29.460.705
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	37.379.235	150.675	37.529.909
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.573.747	-	1.573.747
Αποθεματικά	7.611.275	-	7.611.275
Κέρδη εις νέον	7.028.195	(86.420)	6.941.775
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	16.213.217	(86.420)	16.126.797
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μίσθωσης μακροπρόθεσμες	-	324.343	324.343
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	385.673	(195.129)	190.544
Λοιπές προβλέψεις	140.000	-	140.000
Κρατικές επιχορηγήσεις	52.084	-	52.084
	577.757	129.214	706.971
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	13.638.723	-	13.638.723
Λοιπές υποχρεώσεις	1.651.657	-	1.651.657
Υποχρεώσεις από μισθώσεις-Βραχυπρόθεσμες	-	78.093	78.093
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	29.788	29.788
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	393.192	-	393.192
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	4.574.482	-	4.574.482
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	330.207	-	330.207
	20.588.260	107.881	20.696.141
Σύνολο υποχρεώσεων	21.166.017	237.095	21.403.112
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	37.379.235	150.675	37.529.909

6.2.3. Συμφωνία κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΑΠΧΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	4.278.575	-	4.278.575
Επενδύσεις σε ακίνητα	366.936	-	366.936
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	-	358.894	358.894
Επενδύσεις σε θυγατρικές	3.671.920	-	3.671.920
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	46.485	46.485
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	121.763	-	121.763
	8.439.193	405.379	8.844.572
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	9.742.035	-	9.742.035
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14.454.514	(490.770)	13.963.744
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	345.570	345.570
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.158.286	-	8.158.286
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	32.354.835	(145.200)	32.209.635
Σύνολο ενεργητικού	40.794.028	260.178	41.054.207
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.573.747	-	1.573.747
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	-	-	-
Αποθεματικά	7.611.275	-	7.611.275
Αποτελέσματα εις νέον	3.527.136	120.070	3.647.206
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	12.712.158	120.070	12.832.228
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός	5.975.000	373	5.975.373
Υποχρεώσεις μίσθωσης μακροπρόθεσμες	-	239.868	239.868
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	-	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	444.583	(235.049)	209.534
Κρατικές επιχορηγήσεις	45.445	-	45.445
	6.465.028	5.191	6.470.220
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	14.005.266	-	14.005.266
Λοιπές υποχρεώσεις	1.706.416	-	1.706.416
Υποχρεώσεις από μισθώσεις-Βραχυπρόθεσμες	-	134.917	134.917
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	347.898	-	347.898
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	4.532.262	-	4.532.262
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	1.025.000	-	1.025.000
	21.616.842	134.917	21.751.759
Σύνολο υποχρεώσεων	28.081.871	140.108	28.221.979
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	40.794.029	260.178	41.054.207

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

	31.12.2020
Σύνολο κερδών σύμφωνα με τα ΕΛΠ	1.967.968
<i>Αναμορφώσεις μετάβασης σε ΔΠΧΑ</i>	
Σχηματισμός πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις	(71.909)
Αναβαλλόμενη φορολογία	(128.304)
Εγγραφές μισθώσεων βάσει ΔΠΧΑ 16	(2.901)
Αναταξινόμηση εγγραφών ΔΛΠ 19	35.737
Αποτίμηση παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων	370.057
Διόρθωση εξόδου τόκων βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου	(373)
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	202.306
Σύνολο κερδών σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	2.170.274

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

	ΕΛΠ	ΜΕΤΑΒΑΣΗ	ΔΠΧΑ
Πωλήσεις	43.711.928	-	43.711.928
Κόστος πωληθέντων	(33.391.127)	25.946	(33.365.182)
Μικτό κέρδος	10.320.801	25.946	10.346.747
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	198.895	-	198.895
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(3.143.421)	12.344	(3.131.077)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(4.103.173)	(565)	(4.103.738)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	(226.755)	5.525	(221.231)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων	-	(160.802)	(160.802)
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	(122.640)	461.012	338.372
Αποτελέσματα ειμετάλλευσης	2.923.707	343.460	3.267.166
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(341.211)	(12.698)	(353.910)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2.147	-	2.147
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	(339.065)	(12.698)	(351.763)
Κέρδη προ φόρων	2.584.642	330.761	2.915.403
Φόρος εισοδήματος	(616.674)	(128.341)	(745.015)
Καθαρά κέρδη χρήσης	1.967.968	202.421	2.170.389
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
<i>Στοιχεία τα οποία δεν θα μεταφερθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i>			
Αναλογιστικά κέρδη προ φόρων	-	(150)	(150)
Αναλογούν φόρος εισοδήματος	-	36	36
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά φόρων	-	(114)	(114)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	1.967.968	202.307	2.170.275

7.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα- Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Λοιπός εξοπλισμός	Αιαντοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης						
1 Ιανουαρίου 2020	613.294	6.845.641	7.615.870	1.670.024	448.049	17.192.878
Προσθήκες	-	13.720	192.136	154.716	91.402	451.974
Πωλήσεις	-	-	(353.635)	(15.982)	-	(369.617)
Μεταφορές	-	439.213	-	60.631	(499.844)	-
31 Δεκεμβρίου 2020	613.294	7.298.574	7.454.371	1.869.389	39.607	17.275.235
1 Ιανουαρίου 2021	613.294	7.298.574	7.454.371	1.869.389	39.607	17.275.235
Προσθήκες	-	20.000	331.918	230.154	75.493	657.565
Πωλήσεις	-	(81.436)	(2.520)	(21.465)	-	(105.421)
31 Δεκεμβρίου 2021	613.294	7.237.138	7.783.769	2.078.078	115.100	17.827.379
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2020	-	4.837.036	6.537.742	1.248.378	-	12.623.156
Αποσβέσεις χρήσης	-	187.746	216.541	103.923	-	508.210
Πωλήσεις	-	0	(130.063)	(4.643)	-	(134.706)
31 Δεκεμβρίου 2020	-	5.024.782	6.624.220	1.347.658	-	12.996.660
1 Ιανουαρίου 2021	-	5.024.782	6.624.220	1.347.658	-	12.996.660
Αποσβέσεις χρήσης	-	205.184	211.951	142.024	-	559.159
Πωλήσεις	-	(68.436)	-	(15.885)	-	(84.321)
31 Δεκεμβρίου 2021	-	5.161.530	6.836.171	1.473.797	-	13.471.498
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020	613.294	2.273.792	830.152	521.731	39.607	4.278.575
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021	613.294	2.075.609	947.598	604.280	115.100	4.355.880

Επί των ακινήτων έχει γίνει προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 924.431 προς εξασφάλιση δανείων υπέρ της Εθνικής Τράπεζας.

7.2. Επενδυτικά ακίνητα

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων

	Κτίρια
Εύλογη αξία 31.12.2020	366.936
Εύλογη αξία 31.12.2021	366.936

Τα επενδυτικά ακίνητα αφορούν τρία ακίνητα, 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.

Ελάχιστα μελλοντικά έσοδα από μισθώματα

	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 αναλύονται ως εξής:

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

	31.12.2021	31.12.2020
Αυτοκίνητα	125.515	221.416
Ακίνητα	99.115	137.479
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	224.630	358.895
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		
Βραχυπρόθεσμες	(121.039)	(134.917)
Μακροπρόθεσμες	(118.829)	(239.868)
	(239.868)	(374.785)
	2021	2020
Προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης	-	104.307

Η Εταιρεία μισθώνει κυρίως γραφεία, αποθήκες, οχήματα και μηχανήματα. 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:

(ii) Ποσά αναγνωρισμένα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων		
Αυτοκίνητα	(95.901)	(96.390)
Ακίνητα	(38.364)	(38.469)
	(134.265)	(134.859)
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης βάσει ΔΠΧΑ 16	9.213	12.326

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η Εταιρεία έχει προβεί σε επενδύσεις αποκτώντας άμεσα το 100% της θυγατρικής της «Palirria Jordan LCC» που εδρεύει στην Ιορδανία και σταδιακά το 100% μέσω αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου για την «Palirria EAD» που εδρεύει στη Βουλγαρία. Η λογιστική αξία της συμμετοχής στον θυγατρικό υποόμιλο «Palirria EAD» (Palirria BG) και της συμμετοχής της στην Αμενα Ευροπε που εδρεύει στη Βουλγαρία, αναγνωρίστηκε στο κόστος κτήσεως. Ομοίως, η λογιστική αξία της συμμετοχής στην θυγατρική «Palirria Jordan LCC» (Palirria JD) που εδρεύει στην Ιορδανία, αναγνωρίστηκε στο κόστος κτήσεως.

Στις αρχές του 2021, έλαβε χώρα η συναλλαγή απόκτησης του 100% των μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «Palirria Cyprus Ltd» . Η λογιστική αξία της συμμετοχής στην θυγατρική «Palirria Cyprus Ltd» (Palirria CY) που εδρεύει στην Κύπρο, αναγνωρίστηκε στο κόστος κτήσεως. Σκοπός της απόκτησης ήταν η αλλαγή και απλούστευση της δομής του συνολικού 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. Η δομή του κυπριακού υποομίλου αναλύεται ως εξής:

- Η εταιρεία Palirria Cyprus Ltd κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με την επωνυμία «Harvest Ltd» με έδρα το Hong Kong,
- Η εταιρεία Harvest Ltd κατέχει το 84% της εταιρείας με την επωνυμία «Colden Leaves» με έδρα την Κίνα και το 97% της εταιρείας με την επωνυμία «Pallexro Ltd» με έδρα την Κίνα

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Palirria BG	844.602	844.602
Palirria JD	3.473.028	2.827.318
Palirria CY	8.902.861	-
Σύνολο	13.220.491	3.671.920

Δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές.

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:	165.926	267.093
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:	(102.676)	(220.609)
	63.250	46.484

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	165.926	267.093
	<u>165.926</u>	<u>267.093</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:		
Πληρωτέες μετά από 12 μήνες	(102.676)	(220.609)
	<u>(102.676)</u>	<u>(220.609)</u>
	<u>63.250</u>	<u>46.484</u>

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:

	1 Ιανουαρίου 2020	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση εισοδήματος	Πίστωση / (Χρέωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	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	4.522	36	50.288
Υποχρεώσεις υπό μισθώσεις	96.585	(6.636)	-	89.948
Απαιτήσεις λόγω IFRS 15	91.015	-	-	91.015
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.149	(7.149)	-	-
Δανεισμός	-	97	-	97
	<u>299.679</u>	<u>(32.622)</u>	<u>36</u>	<u>267.093</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(20.640)	(4.128)	-	(24.768)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	(93.467)	7.333	-	(86.135)
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	(1.272)	(81.665)	-	(82.937)
Πρόβλεψη απομειώσεως	(9.511)	(17.258)	-	(26.769)
	<u>(124.891)</u>	<u>(95.718)</u>	<u>-</u>	<u>(220.609)</u>
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	174.788	(128.340)	36	46.484

	1 Ιανουαρίου 2021	Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση εισοδήματος	Πίστωση / (Χρέωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	31 Δεκεμβρίου 2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:				
Ασώματες ακινητοποιήσεις	2.812	(1.069)	-	1.743
Πρόβλεψη αποξίωσης αποθεμάτων	32.933	(25.251)	-	7.682
Πρόβλεψη αποξίωσης προσωπικού	50.288	15.299	(2.871)	62.716
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	89.948	(37.177)	-	52.771
Απαιτήσεις λόγω IFRS 15	91.015	(91.015)	-	-
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	34.437	-	34.437
Δανεισμός	97	6.481	-	6.578
	<u>267.093</u>	<u>(98.296)</u>	<u>(2.871)</u>	<u>165.926</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:				
Ενσώμιτες ακινητοποιήσεις	(24.768)	(1.720)	-	(26.488)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	(86.135)	36.716	-	(49.419)
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	(82.937)	82.937	-	-
Πρόβλεψη απομείωσης	(26.769)	-	-	(26.769)
	<u>(220.609)</u>	<u>117.933</u>	<u>-</u>	<u>(102.676)</u>
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>46.483</u>	<u>19.637</u>	<u>(2.871)</u>	<u>63.250</u>
Αναπροσαρμοσμένη καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	<u>46.483</u>	<u>19.637</u>	<u>(2.871)</u>	<u>63.250</u>

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.)	65.563	121.763
Σύνολο	<u>65.563</u>	<u>121.763</u>

11. Αποθέματα

	31.12.2021	31.12.2020
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	1.560.432	1.576.368
Εμπορεύματα	1.124.565	1.950.499
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	2.058.826	3.408.980
Προκαταβολές για αποθέματα	880.848	2.943.409
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	(34.920)	(137.221)
Σύνολο	<u>5.589.750</u>	<u>9.742.035</u>

Η πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία ανήλθε σε € 34.920 (31 Δεκεμβρίου 2020 - € 137.221). Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης αναγνωρίστηκε ως έσοδο/έξοδο στα Λοιπά κέρδη / (ζημίες) – καθαρά στην κατάσταση αποτελεσμάτων των αντίστοιχων χρήσεων.

Η κίνηση της πρόβλεψης αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	231.156
Πρόβλεψη απομείωσης	137.221
Πρόβλεψη προηγούμενης χρήσης που αναστράφηκε	(231.156)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>137.221</u>

Πρόβλεψη απομείωσης	34.920
Πρόβλεψη προηγούμενης χρήσης που αναστράφηκε	(137.221)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>34.920</u>

12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές απαιτήσεις	13.821.074	11.914.818
Επιταγές Εισπρακτές	1.331.091	709.016
Έξοδα επόμενων χρήσεων/ Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	28.342	54.764
Λοιπές προκαταβολές	1.988	2.975
Χρεωστές Διάφοροι (Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών - πιστωτών)	4.727.922	18.152
Λοιπές απαιτήσεις	2.316	2.921
Λοιπές απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	2.364.656	2.451.143
Πρόβλεψη απομείωση εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	(1.262.968)	(1.190.047)
Σύνολο	<u>21.014.419</u>	<u>13.963.744</u>

Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων:

	31.12.2021	31.12.2020
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>

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές απομείωσης που εφαρμόζει η εταιρεία και τον υπολογισμό της πρόβλεψης ζημιάς παρέχονται στη σημείωση 5.10.

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 ζημιά 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 καμπύλη νομισμάτων κατά της 31ης Δεκεμβρίου 2021 και 2020, για την εκτίμηση των αναμενόμενων ιστοτιμών κατά την ημερομηνία εξάσκησης των προθεσμιακών συμβολαίων. Τα παράγωγα που κατέχει η Εταιρεία κατατάσσονται στο Επίπεδο 2 της ιεραρχίας εύλογων αξιών του ΔΠΧΑ 13.

	31.12.2021	31.12.2020
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - οικονομική αντιστάθμιση ταμειακών ροών	-	345.570
Σύνολο Απαιτήσεων από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - οικονομική αντιστάθμιση ταμειακών ροών	-	345.570
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - οικονομική αντιστάθμιση ταμειακών ροών	(156.530)	-
Σύνολο Υποχρεώσεων από παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία - οικονομική αντιστάθμιση ταμειακών ροών	(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

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	9.605	6.063
Καταθέσεις όψεως	15.780.293	8.152.223
Σύνολο	15.789.897	8.158.286

Η αύξησή των ταμειακών διαθεσίμων οφείλεται στην αύξηση του κύκλου εργασιών της χρήσης και στον συμψηφισμό υποχρεώσεων προς θυγατρικές με αναλογούντα μερίσματα.

15. Μετοχικό κεφάλαιο

	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
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	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 «Pallitria Cyprus Ltd», κατά το ποσό των οχτακοσίων είκοσι χιλιάδων διακοσίων πενήντα δύο Ευρώ και ογδόντα λεπτών (820.253 €), 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

Τα αποθεματικά αναλύονται σε:

	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα και Αφορολόγητα αποθεματικά	Έκτακτα και Φορολογημένα αποθεματικά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	572.195	6.964.814	74.267	7.611.275
31 Δεκεμβρίου 2020	572.195	6.964.814	74.267	7.611.275
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	572.195	6.964.814	74.267	7.611.275
Τακτικό αποθεματικό	225.805	-	-	225.805
31 Δεκεμβρίου 2021	798.000	6.964.814	74.267	7.837.080

Ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του Τακτικού Αποθεματικού ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018 ως εξής:

Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο. Για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται σε ευρώ 798.000 (2020: ευρώ 572.195) και το συσσωρευμένο ποσό του ισούται με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου.

Το Έκτακτο και φορολογημένο Αποθεματικό ανέρχεται σε ευρώ 74.267 και έχει δημιουργηθεί από φορολογημένα αποθεματικά προγενέστερων περιόδων.

Τα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά ποσού ευρώ 6.964.814 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων και αφορούν κυρίως επενδύσεις σε κτίρια και μηχανήματα βάση αναπτυξιακών νόμων.

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
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	4.563.873	4.532.262
Ομολογιακά δάνεια	2.050.802	1.025.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	6.614.675	5.557.262
Σύνολο δανείων	10.539.618	11.532.635

Για την εξασφάλιση των υποχρεώσεων στην Εθνική έχουν εγγραφεί προσημειώσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας ευρώ 924.431 (2020: 924.431).

Η Εταιρεία είχε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 εγκεκριμένα όρια αλληλόχρεων σε διάφορες τράπεζες για κεφάλαιο κίνησης, διαθέσιμα σε € και \$ συνολικού ύψους ευρώ **13.000.000** με μεταβλητό κόστος ίσο με Euribor ή Libor US\$ και περιθωρίου που κυμαίνεται μεταξύ **2.40%** και **2.80%**, ετησίως ανανεωμένα. Συνεπώς η εταιρεία έχει αχρησιμοποίητα όρια ύψους περίπου 8,5 εκατομμυρίων ευρώ.

Το υπόλοιπο αρχικού μακροπρόθεσμου δανείου ευρώ 2 εκατομμυρίων για χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης μονιμότερου χαρακτήρα, που ανέρχονταν στις 31 Δεκεμβρίου 2019 σε ευρώ 330.207, 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

	31.12.2021	31.12.2020
Τραπεζικά δάνεια	10.539.618	11.532.635
Υποχρεώσεις μίσθωσης	239.868	374.785
Συνολικό καθαρό χρέος	10.779.486	11.907.420

	31.12.2019	Ταμειακές συναλλαγές		Μη ταμειακές συναλλαγές		31.12.2020
		Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Μεταφορές	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις (δεδουλευμένοι τόκοι)	
Τραπεζικά δάνεια	4.904.689	(559.704)	7.000.000	-	187.650	11.532.635
Υποχρεώσεις μίσθωσης	402.436	(144.284)	-	-	116.632	374.785
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	5.307.125	(703.988)	7.000.000	-	304.282	11.907.420

Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

	31.12.2020	Ταμειακές συναλλαγές		Μη ταμειακές συναλλαγές		31.12.2021
		Εξόφληση	Καινούργια χρηματοδότηση	Μεταφορές	Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις (δεδουλευμένοι τόκοι)	
Τραπεζικά δάνεια	11.532.635	(1.311.788)	-	-	318.771	10.539.618
Υποχρεώσεις μίσθωσης	374.785	(144.129)	-	-	9.213	239.868
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	11.907.420	(1.455.917)	-	-	327.984	10.779.486

18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Για την Εταιρεία, οι υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών απορρέουν από τις απαιτήσεις του νόμου 2112/1920 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο 4093/2012.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	209.534	190.544
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	21.841	19.054
Χρηματοοικονομικό κόστος	955	1.730
Κόστος προϋπηρεσίας	70.939	31.881
Επίπτωση από περικοπές	95.485	-
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	398.754	243.209
Ανολογιστικά (κέρδη) / ζημιές	(13.048)	150
Συνολική χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	385.706	243.359
IFRS ADJ		
Πληρωθείσες εισφορές	(100.635)	(33.825)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	285.071	209.534

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθες:

	2021	2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,6%	0,5%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,0%	2,0%

19. Κρατικές επιχορηγήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
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 στην επιδότηση τεχνικών εγκαταστάσεων αξίας ευρώ 9.356 που αποσβένονται σε 25 χρόνια και μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας ευρώ 62.644 που αποσβένεται σε 10 χρόνια.

20. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.519.976	13.953.686
Επιταγές Πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	113.758	51.580
Σύνολο Προμηθευτών (α)	6.633.734	14.005.266

Οι σημαντικότερες μεταβολές του κονδυλίου («Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις») εντοπίζονται στη γραμμή «Εμπορικές υποχρεώσεις» και αφορούν τον συμψηφισμό υποχρεώσεων προς την θυγατρική

εταιρεία της Palirria Hellas με την επωνυμία «Palirria EAD» (Palirria BG) με έδρα τη Βουλγαρία με την είσπραξη μερίσματος από την ίδια εταιρεία. Η σχετική απόφαση ελήφθη με την 30/09/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Λοιποί πιστωτές	817.484	828.490
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	246.253	197.495
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	253.805	239.992
Λοιποί φόροι τέλη	339.800	356.087
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	370.273	84.352
Σύνολο Λοιπών Υποχρεώσεων (β)	2.027.615	1.706.416
Γενικό Σύνολο (α) + (β)	8.661.349	15.711.682

21. Κύκλος εργασιών

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων	35.788.449	29.482.579
Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	17.317.985	13.860.192
Πωλήσεις υπηρεσιών	18.656	1.240
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	194.857	367.917
Σύνολο κύκλου εργασιών	53.319.947	43.711.928

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.

22. Έξοδα ανά κατηγορία

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Παροχές σε εργαζομένους	23	6.360.537	5.851.194
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		35.049.381	29.684.742
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	7.1	559.160	508.211
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7.3	134.265	134.859
Λοιποί φόροι, εκτός φόρου εισοδήματος		101.034	92.020
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.292.168	740.514
Έξοδα μεταφοράς		2.848.258	1.663.974
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης		152.373	123.795
Έξοδα προβολής και διαφήμισης		521.124	643.812
Έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος		304.262	182.574
Έξοδο μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας		487.387	322.251
Αναλώσιμα		225.958	204.700
Έξοδα ταξιδιών, μάρκετινγκ & λοιπά		488.590	721.247
Σύνολο		48.524.495	40.873.892

Κατανομή ανά λειτουργία:

Κόστος πωληθέντων	39.191.985	33.365.182
Έξοδα διάθεσης	5.428.480	4.116.905
Έξοδα διοίκησης	3.534.909	3.157.409
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	369.121	234.397
	48.524.495	40.873.892

Η αύξηση των εξόδων έγκειται στην αύξηση του κόστους πωληθέντων και κατά δεύτερον στην αύξηση του κόστους μεταφοράς των αγαθών της εταιρείας μας, λόγω των αυξημένων πωλήσεων.

Τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης αφορούν κυρίως τη βελτίωση των υπάρχουσών συνταγών και την δημιουργία νέων προϊόντων.

23. Παροχές σε εργαζομένους μισθοδοσίας

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Μισθοί προσωπικού	4.842.903	4.497.158
Εργοδοτικές εισφορές	1.049.396	1.094.065
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	189.220	52.665
Λοιπές παροχές	279.018	207.307
	6.360.537	5.851.194

Το ανωτέρω κόστος μισθοδοσίας ενσωματώθηκε ως εξής:

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.205.861	2.041.654
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	1.093.769	1.034.208
Κόστος πωληθέντων	2.808.910	2.589.145
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	251.996	186.188
	6.360.537	5.851.194

	31/12/2021		31/12/2020	
	Τέλος περιόδου	Μέσος όρος	Τέλος περιόδου	Μέσος όρος
Διοικητικό προσωπικό	77	73	75	71
Εργατοτεχνικό προσωπικό	137	136	141	140
Σύνολο	214	209	216	211

24. Λοιπά λειτουργικά έσοδα

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	313.165	195.483
Λοιπά έσοδα	30.443	3.412
Σύνολο Εσόδων	343.608	198.895

25. Λοιπά κέρδη / (ζημίες) – καθαρά

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Έσοδα από πώληση ενσώματων παγίων	-	(6.177)
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	(226.507)	(576.774)
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	1.049.884	266.292
Λοιπά έκτακτα έξοδα	(984.426)	(495.317)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	6.639	6.639
Λοιπά κέρδη	291.159	863.086
Διαφορές Ενσωμ. & Καταλογ. (Ελλείμματα/Πλεονάσματα)	-	(64.946)
Κέρδη αποτίμησης παραγώγων	-	345.570
Ζημίες αποτίμησης παραγώγων	(156.530)	-
	(19.782)	338.372

Η μεταβολή των λοιπών κερδών / (ζημιών) έγκειται κυρίως στις συναλλαγματικές διαφορές όπως και στην αποτίμηση των παραγώγων λόγω της αύξησης της ισοτιμίας του δολαρίου έναντι του ευρώ.

26. Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τόκοι δανείων	154.351	45.735
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	148.117	180.275
Τόκοι υποχρεώσεων μίσθωσης βάσει ΔΠΧΑ 16	9.213	12.326
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	78.586	115.574
Σύνολο Χρηματοοικονομικών εξόδων	390.266	353.910
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Πιστωτικοί τόκοι	1.326	2.147
Σύνολο Χρηματοοικονομικών εσόδων	1.326	2.147
Καθαρό ποσό	(388.940)	(351.763)

27. Φόρος Εισοδήματος

	Σημ.	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Φόρος χρήσης		338.064	616.674
Αναβαλλόμενος φόρος	9	(19.637)	128.341
Σύνολο		318.427	745.015

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

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	21.654.982	2.915.403
Φορολογικός συντελεστής	22%	24%
Υπολογισμένος φόρος	4.764.096	699.697
Απαλλασσόμενα έσοδα	(3.739.465)	-
Μη εκπιπτόμενα έξοδα για φορολογικούς σκοπούς	38.722	35.714
Προσωρινές διαφορές	1.202	9.604
Αλλαγές φορολογικών συντελεστών- εισαγωγή νέου φόρου	7.109	-
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(753.238)	-
Φόρος	318.427	745.015

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.

Η 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 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 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 31^η Δεκεμβρίου 2013, μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου 2020 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.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α.) και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 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.

Πέραν αυτών, βάσει σχετικών αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται σε πενταετή παραγραφή, εκτός συγκεκριμένων περιπτώσεων υπό προϋποθέσεις που η παραγραφή τους παρατείνεται στα δέκα έτη.

Μέχρι την 31/12/2021 δεν μας έχει κοινοποιηθεί οποιαδήποτε εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις μέχρι και το 2015.

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 της 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.

28. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Με βάση την 30.11.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τα καταβληθέντα μερίσματα προς τους μετόχους και η διάθεση κερδών προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελεχών της εταιρείας έχουν ως ακολούθως :

Μερίσματα	3.038.000
Αμοιβές από τα κέρδη χρήσεως στα μέλη του Δ.Σ. και στελέχη της εταιρείας	365.550

29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει το 100% των μετοχών της Ραλιρία Βουλγαρία ΕΑΔ που εδρεύει στην πόλη Νονα Ζαγορα της Βουλγαρίας, το 100% της Ραλιρία Jordan LLC που εδρεύει στο Μαφραα της Ιορδανίας καθώς και το 100% των μετοχών της Ραλιρία Cyprus Ltd που εδρεύει στην Λεμεσό της Κύπρου οι οποίες αποτελούν συνδεδεμένα μέρη μαζί της. Με τις συγκεκριμένες εταιρείες έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω αναφερόμενες συναλλαγές και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων:

Πίνακας ενδοομιλικών συναλλαγών

Είδος συναλλαγής	31.12.2021	31.12.2020
Πώληση αγαθών προς θυγατρικές	172.449	417.954
Πώληση παγίων προς θυγατρικές	2.520	245.288
Σύνολο πωλήσεων	174.969	663.242
Αγορά αγαθών από θυγατρικές	25.845.735	15.816.252
Αγορά δαπανών από θυγατρικές	62.139	-
Αγορά παγίων από θυγατρικές	7.178	10.793
Λήψη υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη	64.500	-
Σύνολο αγορών-δαπανών	25.979.552	15.827.044
Απαίτηση από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών από τις θυγατρικές	4.686.349	771.151
Σύνολο απαιτήσεων τέλους χρήσης	4.686.349	771.151
Υποχρέωση από αγορές αγαθών και υπηρεσιών από τις θυγατρικές	4.629.994	12.053.310
Σύνολο υποχρεώσεων τέλους χρήσης	4.629.994	12.053.310
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικής	16.997.566	-
Σύνολο εσόδων από μερίσματα θυγατρικής	16.997.566	-

Τα «Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών» αφορούν τη συμμετοχή της εταιρείας στην θυγατρική με έδρα τη Βουλγαρία (Pallirria BG). Τα παραπάνω μερίσματα δεν καταβλήθηκαν αλλά χρησιμοποιήθηκαν για συμψηφισμό υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τη θυγατρική. (Παραπομπή σημ. 20)

30. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

31 Δεκεμβρίου 2021

	Μισθοί	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

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις από και προς τα μέλη Διοίκησης ενώ δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις προς αυτά.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	1/1/2021	31/12/2021	1/1/2020	31/12/2020
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων		47.000		33.000
Για την έκδοσή φορολογικού πιστοποιητικού		23.500		21.180
Για λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης		8.500		11.000
Σύνολο		79.000		65.180

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

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς το Υπουργείο Ανάπτυξης, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Καλής εκτέλεσης έργου	22.418	56.299
Λοιπές εγγυήσεις σε τρίτους	0.00	374.812
Σύνολο	22.418	431.111

β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις πέραν των ανέλεγκτων χρήσεων (βλέπε σημείωση 27).

γ) Νομικές διεκδικήσεις – λοιπές Κεφαλαιακές δεσμεύσεις

Δεν υπήρχαν άλλες Κεφαλαιακές Δεσμεύσεις ή νομικές διεκδικήσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 πέρα από αυτές που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

33. 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.

Η εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες. Η εταιρεία 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, η εταιρεία δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, καθώς δεν έχει 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.



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στο Τμήμα της Έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της 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 για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν από το 2016 έως και το 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και 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.

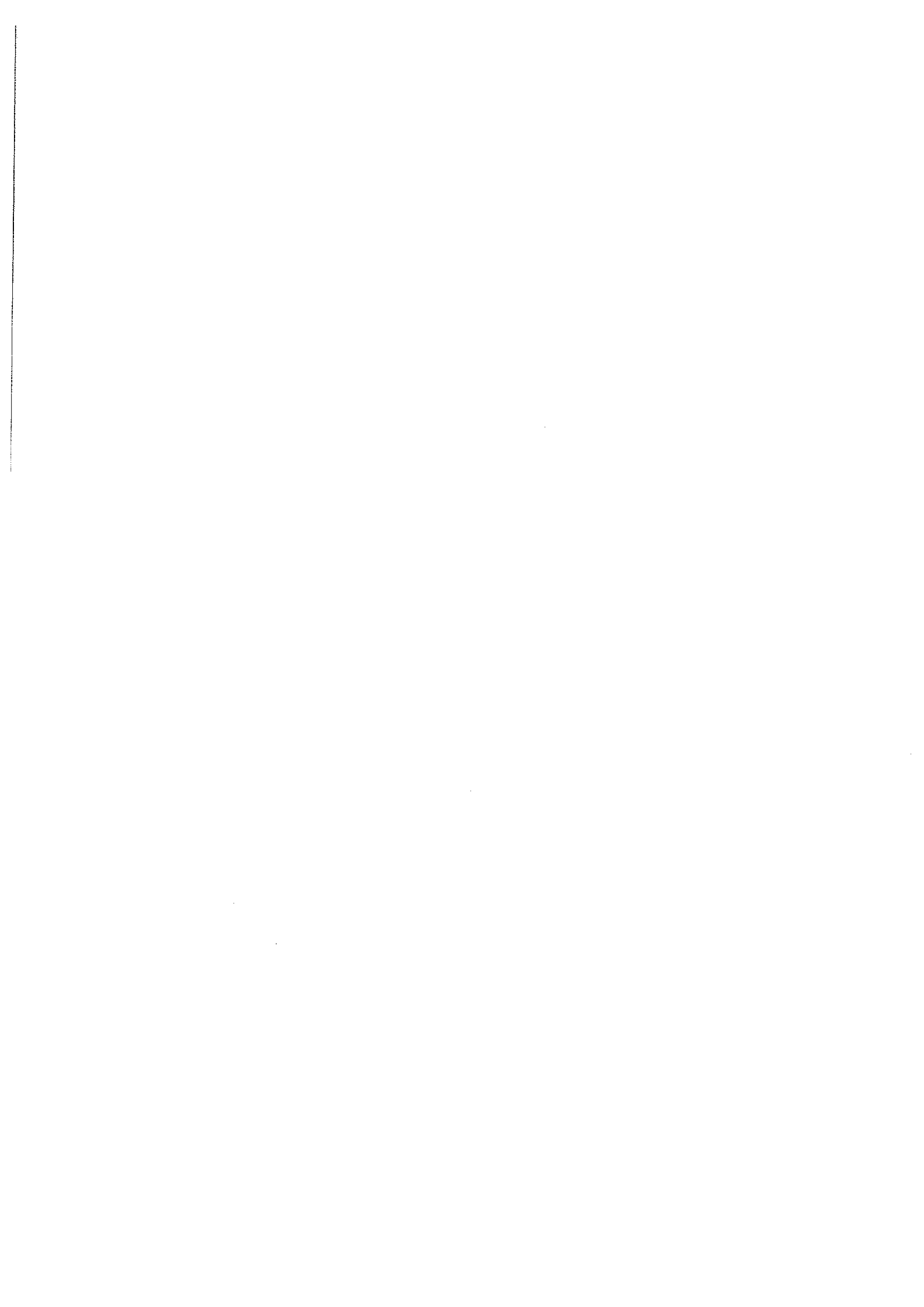
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά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

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 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 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 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 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ – ΠΑΛΙΡΡΟΙΑ ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, 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. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, 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 την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

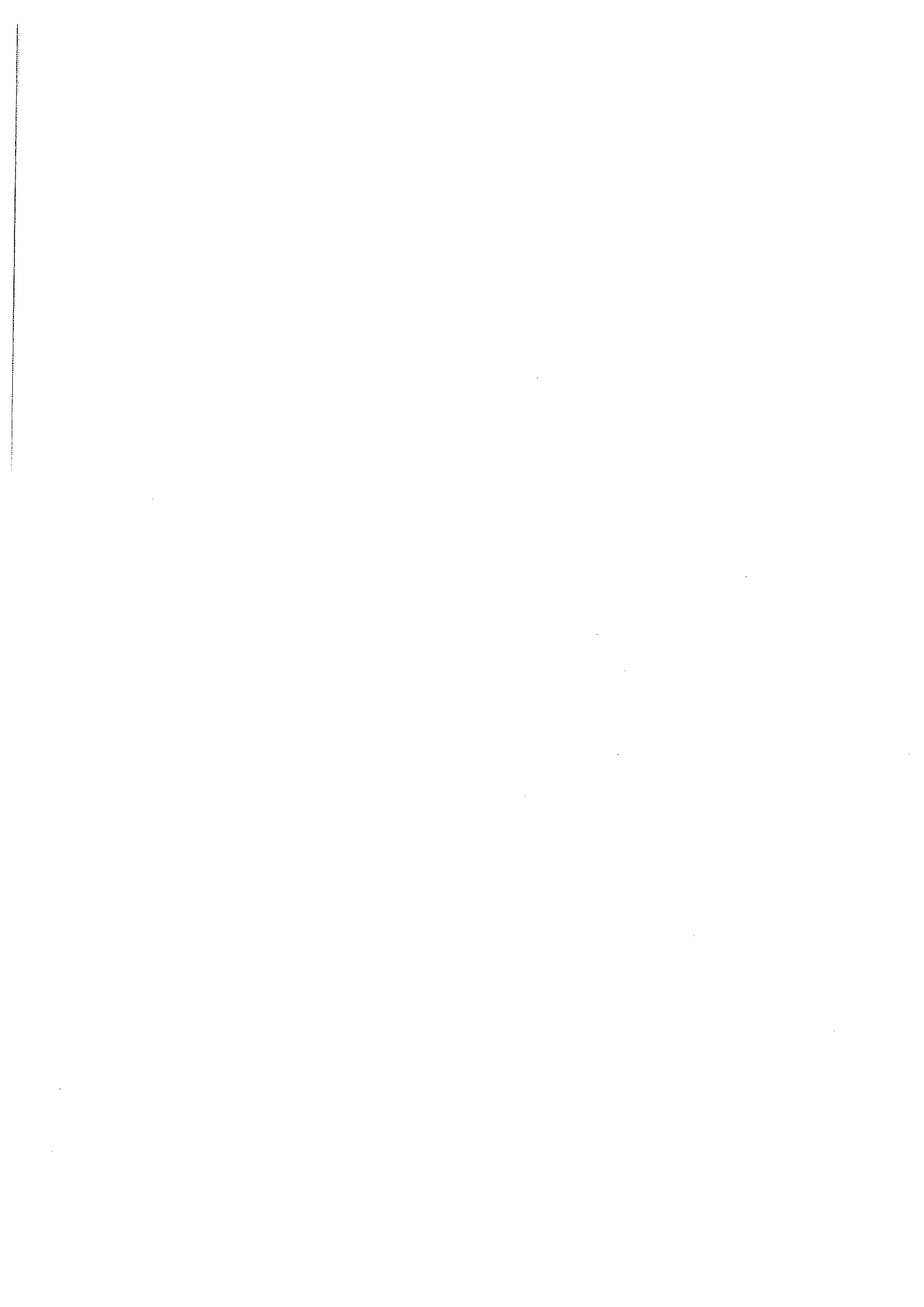
Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.





Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε 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 Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861



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

