

The logo for KOUIMTZIS, featuring the company name in white capital letters on a dark green rectangular background with a thin light green horizontal line below it.

**Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε. ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ**

Με δ.τ. «Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.»

Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.

Γ.Ε.Μ.Η. 058475004000

ΕΤΗΣΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021

και για τη χρήση 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2021 που περιλαμβάνονται στις σελίδες 18 έως 47 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 10^η Μαΐου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της επόμενης τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Περιεχόμενα

| | |
|---|----|
| ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ | 4 |
| 1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 | 4 |
| 2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ | 6 |
| 3. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ | 7 |
| 4. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ..... | 7 |
| 5. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ..... | 9 |
| ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ | 10 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ 1 ^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021..... | 13 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 14 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1 ^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021..... | 15 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1 ^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 | 16 |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | 17 |
| 1. Γενικές Πληροφορίες..... | 17 |
| 2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών..... | 17 |
| Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021 | 19 |
| Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:..... | 21 |
| Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:..... | 23 |
| 3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις | 33 |
| 4 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες | 33 |
| 5 Έξοδα κατ' είδος και λειτουργία | 34 |
| 6 Λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα) | 34 |
| 7 Χρηματοοικονομικά έξοδα..... | 35 |
| 8 Φόρος εισοδήματος..... | 35 |
| 9 Ενσώματες ακινητοποιήσεις..... | 38 |
| 10 Άυλα περιουσιακά στοιχεία..... | 40 |
| 11 Δικαιώματα χρήσης παγίων..... | 41 |
| 12 Αποθέματα | 41 |
| 13 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις..... | 41 |
| 14 Λοιπές απαιτήσεις..... | 42 |
| 15 Ταμειακά διαθέσιμα..... | 42 |
| 16 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά..... | 42 |
| 17 Δάνεια τραπεζών..... | 43 |
| 18 Υποχρεώσεις μισθώσεων..... | 43 |
| 19 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους..... | 43 |
| 20 Προμηθευτές..... | 44 |
| 21 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 44 |
| 22 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις..... | 44 |
| 23 Διαχείριση κινδύνων..... | 44 |
| 24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | 46 |
| 25 Μερίσματα | 46 |

| | | |
|----|---|----|
| 26 | Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς | 46 |
|----|---|----|

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

επί των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και για τη χρήση 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της «Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.» (εφεξής «η Εταιρεία»), της οικονομικής χρήσης από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης, όπως και εκείνες της προηγούμενης έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στο 10^ο χλμ. της Εθνικής Οδού Θεσσαλονίκης- Αθηνών, στο ύψος της Σίνδου και η ιστοσελίδα της είναι <http://www.kouimtzis.gr/website/>. Επίσης, η Εταιρεία διαθέτει ακόμα υποκατάστημα στη περιοχή της Σίνδου Θεσσαλονίκης.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση των ενδιαφερόμενων μερών:

- Για την οικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία της Εταιρείας, καθώς και τις μεταβολές που επήλθαν.
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της τρέχουσας οικονομικής χρήσεως και την επίδρασή τους στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις.
- Για τις προοπτικές και εξελίξεις της δραστηριότητας της Εταιρείας.
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία.
- Για τις σημαντικές συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών».
- Για τις σημαντικότερες μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες που έχουν αντίκτυπο στην Εταιρεία.

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται από το 1936 στην περιοχή της Θεσσαλονίκης και αποτελεί ένα διεθνώς καταξιωμένο κατασκευαστή και προμηθευτή μηχανολογικών εξαρτημάτων.

Δραστηριοποιείται στους τομείς: βιομηχανία, γεωργία και ειδικές εφαρμογές. Συγκεκριμένα, προσφέρει εξειδικευμένες λύσεις aftermarket υψηλής ποιότητας υπό το brand name **Alpha Parts**, εξαρτήματα μηχανικών εφαρμογών και μετάδοσης κίνησης υπό το brand name **Industry Motion** και καινοτόμες λύσεις για ειδικές εφαρμογές με την **Alpha Systems**.

Εισάγει και διανέμει επίσημα για την Ελλάδα και την Κύπρο όλη τη σειρά γεωργικών μηχανημάτων της κορυφαίας τεχνολογικά Εταιρείας του κλάδου **FENDT**, καθώς και άλλων επώνυμων οίκων όπως **CARRARO**, **LEMKEN**, **TMC** **CANCELA** και διαθέτει πανελλήνιο δίκτυο εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων.

Η μακροχρόνια παρουσία στην τοπική αγορά ενισχύει την ηγετική θέση της Εταιρείας στο βιομηχανικό και γεωργικό τομέα, προσδίδοντας ανταγωνιστικό πλεονέκτημα στην ποιότητα των εξαρτημάτων της σε παγκόσμιο επίπεδο.

Διαθέτει σύγχρονες εγκαταστάσεις στη Βιομηχανική Περιοχή της Θεσσαλονίκης που αποτελούν καθοριστικό γνώμονα για την ανάπτυξη του δικτύου διανομής. Με περίπου 12.000 τετραγωνικών μέτρων αποθηκών και 42.000 διαφορετικά είδη προϊόντων η Εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες των πελατών στο ελάχιστο δυνατό χρονικό διάστημα.

Η Εταιρεία είναι αποκλειστικός εισαγωγέας και διανομέας των μεγαλύτερων πολυεθνικών Εταιρειών. Στον τομέα των ρουλεμάν και εδρώνων συνεργάζεται με τις **Timken** και **ZKL**, ενώ στους ιμάντες μετάδοσης κίνησης με τις **Gates**, **Optibelt**, **Continental** και **Alphabelts**.

Στις καδένες μετάδοσης κίνησης βιομηχανικών και ειδικών εφαρμογών είναι αντιπρόσωπος των Εταιρειών **Choho, Diamond** και **Tsubaki**. Στον τομέα των καρδανικών αξόνων αντιπροσωπεύει την Εταιρεία **GKN Walterscheid**. Επίσης, είναι επίσημος εισαγωγέας και διανομέας των προϊόντων -μειωτές **Bonfigliogli**.

Αναφορικά με την πορεία της Εταιρείας:

- Ο εταιρικός κύκλος εργασιών αυξήθηκε σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του προηγούμενου έτους. Πιο συγκεκριμένα ο εταιρικός κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 12.958 χιλ. έναντι € 9.765 χιλ. παρουσιάζοντας αύξηση 32,70%.
- Τα εταιρικά κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 2.191 χιλ. έναντι € 1.550 χιλ. της συγκριτικής περιόδου.
- Επίσης, τα εταιρικά κέρδη προ φόρων ανήλθαν στο ποσό των € 1.703 χιλ. έναντι € 1.209 χιλ. της χρήσης 2020.
- Ενώ τα εταιρικά κέρδη μετά από φόρους ανήλθαν σε € 1.266 χιλ. έναντι € 805 χιλ. της χρήσης 2020.
- Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό € 4.156 χιλ. έναντι € 3.871 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

Προβλεπόμενη πορεία εργασιών

Οι προοπτικές για την Εταιρεία είναι θετικές λόγω της μεγάλης εμπειρίας και τεχνογνωσίας της στους τρεις τομείς που δραστηριοποιείται. Μέλημα της Διοίκησης είναι η ανάπτυξη των διοικητικών της υπηρεσιών, η συνεχόμενη ποιοτική αναβάθμιση των εμπορευμάτων, η περαιτέρω ανάπτυξη του δικτύου διαθέσεως των εμπορευμάτων στις βαλκανικές χώρες και στις λοιπές χώρες της Ε.Ε. Στην καλή πορεία της Εταιρείας συνέβαλε η σωστή οργάνωση και η σωστή χρηματοοικονομική διαχείριση. Η διοίκηση θα καταβάλλει συνεχείς προσπάθειες σωστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και διατήρησης της άριστης αποτελεσματικότητας της σε όλους τους τομείς.

Περαιτέρω παρατίθενται κατωτέρω μερικοί από τους σημαντικότερους χρηματοοικονομικούς δείκτες της Εταιρείας αναφορικά με την χρηματοοικονομική επίδοση και κατάσταση της καθώς επίσης και πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

| Χρηματοοικονομικοί δείκτες | | Εταιρεία | |
|---|---|------------|------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| α) Βραχυπρόθεσμη Ρευστότητα (Current Ratio) | Κυκλοφορούν Ενεργητικό | 1,55 | 1,65 |
| | Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | |
| β) Μέση περίοδος είσπραξης (Average Collection Period) | (Απαιτήσεις από πελάτες)X 360 | 49 | 46 |
| | Πωλήσεις 12 μηνών με πίστωση | | |
| γ) Καθαρός Δανεισμός Net Debt /Equity | Μακροπρόθεσμα & Βραχυπρόθε- σμα δάνεια | 1,34 | 1,62 |
| | Ίδια Κεφάλαια | | |
| δ) Περιθώριο Κέρδους προ φόρων | Κέρδη προ φόρων | 13% | 12% |
| | Πωλήσεις | | |
| ε) Αποδοτικότητα | EBITDA*100% | 17% | 16% |
| | Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες | | |

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένη σε θέματα που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος. Τηρεί απαρέγκλιτα τις υφιστάμενες διατάξεις προστασίας του περιβάλλοντος ενημερώνοντας συχνά και ευαισθητοποιώντας το προσωπικό της στα περιβαλλοντικά θέματα.

Εργασιακά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας τηρεί πιστά τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις της απέναντι στην Επιθεώρηση Εργασίας και στους Ασφαλιστικούς Φορείς. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ο αριθμός του προσωπικού της ανέρχονταν σε 57 άτομα (31 Δεκεμβρίου 2020: 45 άτομα). Υπάρχει κανονισμός εργασίας, ο οποίος τηρείται σωστά από όλους και οι σχέσεις της Διοίκησης με το προσωπικό είναι άριστες. Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική ίσων ευκαιριών καθώς απασχολεί εργαζομένους και των δύο φύλων σε κάθε είδους βαθμίδα.

2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ

Γεγονότα που έχουν συμβεί κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020

Επιπτώσεις από το ξέσπασμα του COVID-19

Από την 11^η Μαρτίου 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κήρυξε την έκρηξη του κορωνοϊού COVID-19 ως πανδημία και η Ελληνική Κυβέρνηση κήρυξε κατάσταση έκτακτης ανάγκης την 20^η Μαρτίου 2020. Η πανδημία αυτή έχει παγκόσμιο αντίκτυπο και επηρεάζει σημαντικά την υγεία των πολιτών παγκοσμίως και κατ' επέκταση την παγκόσμια οικονομία, καθώς επιφέρει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, με κυριότερες τις ακραίες διακυμάνσεις των τιμών συγκεκριμένων εμπορεύσιμων προϊόντων, τη σημαντική πτώση των χρηματιστηριακών δεικτών, τη διαταραχή στις εφοδιαστικές αλυσίδες των επιχειρήσεων και τη διακοπή ή τη σημαντική μείωση της λειτουργίας των επιχειρήσεων, με σημαντικό αντίκτυπο στις ταμιακές τους ροές.

Στα πλαίσια αυτά και παρά τις ενέσεις ρευστότητας της ΕΚΤ και τα μέτρα στήριξης των πληγέντων επιχειρήσεων η ελληνική οικονομία υπέστη ύφεση ως αποτέλεσμα της διακοπής της λειτουργίας πολλών επιχειρήσεων, αλλά και του κόστους που συνεπάγεται η αποχή από δραστηριότητες μεγάλου τμήματος του πληθυσμού καθώς και του αυξημένου κόστους ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης πολλών συμπολιτών μας.

Στις 20 Μαρτίου του 2020, η Ελληνική Κυβέρνηση ανακοίνωσε μια δέσμη κρατικών ενισχύσεων για την αντιμετώπιση των αρνητικών επιπτώσεων της εκδήλωσης του COVID-19 στην οικονομία. Επίσης, στις 20 Μαΐου 2020 ανακοινώθηκαν επιπρόσθετα μέτρα στήριξης των πληγέντων επιχειρήσεων με στόχο την προστασία της δημόσιας υγείας, τη στήριξη της απασχόλησης, την ενίσχυση της ρευστότητας των επιχειρήσεων και την τόνωση της κοινωνικής συνοχής.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, έχει θεσπίσει την τηλεργασία σε όλα τα τμήματα που είναι εφικτό και διατηρεί σαφή εσωτερικά πρωτόκολλα για την τακτική αλλά και επείγουσα επικοινωνία με τους εργαζόμενους και άλλους βασικούς ενδιαφερόμενους φορείς. Επιπρόσθετα έχει ενημερώσει το προσωπικό να μην εισέρχεται στην εργασία εάν αισθάνεται αδιαθεσία και να αναφέρει πιθανή μόλυνση ή έκθεση του στον ιό. Τεστ μοριακού ελέγχου διενεργεί σε όλους τους εργαζομένους κάθε μήνα και πριν επιστρέψει κάποιος εργαζόμενος στην εργασία του μετά από άδεια.

Για την Εταιρεία οι επιπτώσεις από την πανδημία Covid-19 δεν ήταν σημαντικές, διότι υπήρξε αύξηση των οικονομικών μεγεθών της. Δεν κατέστη δυνατό να επιτευχθούν καλύτεροι ρυθμοί ανάπτυξης από τους αναμενόμενους.

Οριστική διαγραφή (πέρας εκκαθάρισης) Θεριζοαλωνιστικής Α.Ε.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης της Θεριζοαλωνιστικής Α.Ε. την 31.12.2020, υλοποιήθηκε την 22.02.2021 η οριστική διαγραφή της από το Γ.Ε.ΜΗ. και αντίστοιχα η οριστική διαγραφής της, την ίδια ημερομηνία, από τα βιβλία της «Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.».

Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα για την Εταιρεία, που έλαβαν χώρα από τη λήξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης που να χρήζουν προσαρμογής των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.

3. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο κατασκευής και εμπορίας εξαρτημάτων μηχανικών εφαρμογών, στο τομέα των μηχανημάτων και στις ειδικές κατασκευές και κατά τη διενέργεια των δραστηριοτήτων της για την ευόδωση των σκοπών της εκτίθεται σε διαφόρων ειδών κινδύνους και αβεβαιότητες οι κυριότεροι των οποίων είναι οι κάτωθι:

Κίνδυνος από τον ανταγωνισμό

Ο κλάδος μας χαρακτηρίζεται από έντονο ανταγωνισμό. Έχοντας αυτό ως δεδομένο δίδεται τεράστια σημασία στην υψηλής ποιότητας εμπορευμάτων και στην οργάνωση μιας άριστης υπηρεσίας εξυπηρέτησης πελατών μετά την πώληση. Η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι μια καλά οργανωμένη μεσαίου μεγέθους οικονομική μονάδα, η οποία διαθέτει και την ανάλογη ευελιξία έχει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί στους κινδύνους από τον ανταγωνισμό.

Αναφορικά με τον COVID-19 η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα με γνώμονα πρωτίστως την προστασία της υγείας των εργαζομένων της.

Κίνδυνος επιτοκίου

Όλες οι συμβάσεις των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ και υπόκεινται σε κυμαινόμενο επιτόκιο. Σε κάθε περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη ότι ο δανεισμός της Εταιρείας είναι συνδεδεμένος με το Euribor, η μείωση ή αύξησή του έχει άμεσο θετικό ή αρνητικό αντίκτυπο στις χρηματοοικονομικές δαπάνες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου ο οποίος μπορεί να προέλθει από ενδεχόμενη μεταβολή των επιτοκίων των δανείων, τα οποία θα επηρεάσουν θετικά ή αρνητικά τις ταμειακές εκροές που συνδέονται με υποχρεώσεις της Εταιρείας.

Για να το αντιμετωπίσει, αναλύει την έκθεσή της στη μεταβολή των επιτοκίων σε συνεχή βάση προσπαθώντας να επιτύχει αναχρηματοδότηση με καλύτερους όρους και τρόπους και κάνοντας συνετή διαχείριση των δανείων και διαθεσίμων της.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας βάσει προγραμμάτων πληρωμών και εισπράξεων που καταρτίζονται σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση. Συγκεκριμένα υπάρχει προσεκτική παρακολούθηση των υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται.

Επιπλέον, παρακολουθούνται σε ημερήσια βάση οι εισπράξεις από εμπορικές απαιτήσεις, καθώς και η πιστή τήρηση των συμφωνιών εισπράξης.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε δανεισμό αλλά δεν διατρέχει κίνδυνο ρευστότητας λόγω ότι διαθέτει ένα υψηλό κεφάλαιο κίνησης για την διευθέτηση του. Η πολιτική διαχείρισης του κινδύνου ρευστότητας της Εταιρείας, συνίσταται στην ανάλυση των χρηματοροών που προκύπτουν από τις μελλοντικές υποχρεώσεις του με ταυτόχρονη εξέταση των περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται να καλύψουν αυτές τις εκροές.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία απορρέει από την αθέτηση υποχρέωσης εκ μέρους του πελάτη να αποπληρώσει εντός των συμβατικών προθεσμιών μέρος ή το σύνολο της οφειλής του.

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από πιστώσεις σε πελάτες συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών εισπρακτέων και των λογαριασμών καταθέσεων σε τραπεζικά ιδρύματα.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αφορά κυρίως συναλλαγές με μεγάλες και αξιόπιστες επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα με μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα. Στη βάση αυτή εκτιμάται ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Τυχόν απαιτήσεις που δεν έχουν υποστεί απομείωση και βρίσκονται σε καθυστέρηση, δεν θεωρούνται επισφαλείς.

Μακροοικονομικός κίνδυνος

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι η οικονομική ύφεση που προκαλεί και θα προκαλέσει η νόσος του COVID-19, λόγω της παρατεταμένης διάρκειας της και της αόριστης ημερομηνία λήξης της.

4. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Δεν υφίστανται δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.

Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχουν σημαντικά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα ποσού περίπου \$ 27,45 και GBP 3.152,27.

Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεών του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018.

Απόκτηση ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία δεν έχει αποκτήσει ίδιες μετοχές.

Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους.

Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από εξακόσιες χιλιάδες μετοχές (600.000) ονομαστικής αξίας € 1 εκάστη, συνεπώς το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εξακόσιες χιλιάδες ευρώ (€ 600.000,00).

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην μη ρυθμιζόμενη αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου.

Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχει περιέλθει σε γνώση της Εταιρείας ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Συμφωνίες που η Εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με το προσωπικό της

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης, ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερατισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

5. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι εμπορικές συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη, έχουν ως εξής:

| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Πωλήσεις σε συνδεδεμένα μέρη | 92.223,21 | 60.679,51 |
| Δαπάνες από συνδεδεμένα μέρη | - | 699,00 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη | 1.061.638,84 | 1.197.635,53 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | - | - |
| Απαιτήσεις | 201.332,38 | 27.465,70 |
| Υποχρεώσεις | 919.062,47 | 919.062,47 |
| Μισθοί και αμοιβές ΔΣ | 95.321,58 | - |

Σίνδος Θεσσαλονίκης, 10 Μαΐου 2022

Ο Πρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας

Αθανάσιος Κ. Κουϊμτζής

ΑΔΤ: ΑΟ 247285

Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.
 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ, ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
 ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
 ΕΔΡΑ: 110ο χλμ. Ε.Ο. ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ - ΑΘΗΝΩΝ
 Τ.Θ. 11, 574 00 ΣΙΝΔΟΣ, ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ
 ΑΦΜ: 099957400 ΣΙΝΔΟΣ, ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ
 ΤΗΛ ΚΕΝΤΡΟ: 2310 796970, FAX: 2310 796974
 ΥΠΟΚ/ΜΑ: 11ο χλμ. Ε.Ο. ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ - ΑΘΗΝΩΝ
 ΓΕΜΗ: 5847500400



Ελληνική Ελεγκτική

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών Οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε. (εφεξής «η Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσης μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε. 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, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι κατά την προηγούμενη χρήση καταλογίστηκαν στην Εταιρεία διαφορές φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2013 ποσού € 796.661,59. Η Διοίκηση της Εταιρείας καταχώρησε στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων ποσό €417.408,68. Για το υπολειπόμενο ποσό € 379.252,91 έχει καταθέσει αγωγή επιδιώκοντας τη δικαίωση της. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του αποτελέσματος της αγωγής, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσης και των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων” στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών οικονομικών 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 εταιρικές οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των Εταιρικών Οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Εταιρικών Οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών οικονομικών 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 εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- 1) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.
- 2) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ΑΘΗΝΑ, 10/5/2022

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 156

Μπατσούλης Γεώργιος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14101

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 156

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

| Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων | Σημείωση | Εταιρεία | |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| | | 01.01-31.12.2021 € | 01.01-31.12.2020 € |
| Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες | 4 | 12.958.186,94 | 9.765.216,37 |
| Κόστος πωλήσεων | 5.1 | (8.355.618,07) | (6.194.686,08) |
| Μικτά κέρδη | | 4.602.568,87 | 3.570.530,29 |
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | 6.1 | 221.486,32 | 167.842,11 |
| Έξοδα διοίκησης | 5.2 | (806.325,98) | (718.852,91) |
| Έξοδα διάθεσης | 5.3 | (1.850.577,88) | (1.521.802,62) |
| Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης | 6.2 | (180.379,60) | (117.795,73) |
| Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | 1.986.771,73 | 1.379.921,14 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | 10.428,44 | 59.499,33 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 7 | (293.424,34) | (229.999,06) |
| Κέρδη πρό φόρων | | 1.703.775,83 | 1.209.421,41 |
| Φόρος εισοδήματος χρήσης | 8 | (438.119,15) | (404.149,99) |
| Κέρδη μετά από φόρους | | 1.265.656,68 | 805.271,42 |
| Αποδιδόμενο σε: | | | |
| Μετόχους μητρικής | | 1.265.656,68 | 805.271,42 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα / (ζημιές) που δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους | | 1.265.656,68 | 805.271,42 |
| Σύνολο λοιπών συνολικών εσόδων | | - | - |
| Σύνολο συγκεντρωτικών εσόδων | | 1.265.656,68 | 805.271,42 |
| Κέρδη ανά μετοχή (σε Ευρώανά μετοχή) | | 2,11 | 1,34 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων Στη χρήση 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | Σημείωση | Εταιρεία | | |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | | € | € | € |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | |
| Ενσώματες ακινοποιήσεις | 9 | 1.070.178,33 | 1.052.961,35 | 1.031.355,71 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 10 | 15.732,53 | 16.212,53 | - |
| Διακείμενα χρήσης παγίων | 11 | 99.794,35 | 115.673,38 | 131.768,46 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες | | - | - | 50.000,00 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 8 | 166.917,87 | 166.999,00 | 104.661,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | 2.713,00 | 2.513,00 | 1.013,00 |
| | | 1.355.336,08 | 1.354.359,26 | 1.318.798,17 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | |
| Αποθέματα | 12 | 7.471.705,63 | 5.952.023,14 | 6.046.775,84 |
| Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων & αγορές υπό παραλαβή | 12 | 625.675,95 | 595.691,93 | 211.761,38 |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις | 13 | 1.750.210,98 | 1.248.379,21 | 1.220.710,71 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 14 | 316.336,25 | 308.734,24 | 688.675,42 |
| Φόροι - Χρεωστικά υπόλοιπα | 8 | 966.707,63 | 716.832,09 | 865.189,04 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 15 | 575.027,23 | 974.623,20 | 597.241,67 |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία | | - | - | 225.000,00 |
| | | 11.705.663,67 | 9.796.283,81 | 9.855.354,06 |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | 13.060.999,75 | 11.150.643,07 | 11.174.152,23 |
| Ίδια κεφάλαια | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 16 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Αποθεματικά | 16 | 285.320,41 | 285.320,41 | 285.320,41 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | 2.815.972,10 | 1.575.279,71 | 2.470.008,29 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 3.701.292,51 | 2.460.600,12 | 3.355.328,70 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 17 | 1.490.989,28 | 2.482.579,99 | 712.917,08 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | 18 | 113.733,82 | 74.127,43 | 82.572,84 |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 19 | 22.099,81 | 25.423,29 | 19.497,70 |
| Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | | 180.000,00 | 180.000,00 | 330.000,00 |
| Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων | | 3.032,35 | 3.032,35 | 6.069,35 |
| | | 1.809.855,26 | 2.765.163,06 | 1.151.056,97 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | |
| Προμηθευτές | 20 | 627.094,39 | 718.982,79 | 1.320.576,71 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 21 | 1.619.687,21 | 1.997.949,39 | 1.342.074,05 |
| Προκαταβολές πελατών | | 1.275.412,61 | 1.598.950,33 | 1.442.375,21 |
| Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος | | 524.007,91 | 89.670,94 | 164.994,74 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | 18 | 27.261,89 | 27.744,82 | 39.103,20 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων | 17 | 1.432.654,94 | 695.128,23 | 269.376,69 |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 17 | 2.043.733,03 | 796.453,39 | 2.089.265,96 |
| | | 7.549.851,98 | 5.924.879,89 | 6.667.766,56 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 9.359.707,24 | 8.690.042,95 | 7.818.823,53 |
| Σύνολο υποχρεώσεων & ιδίων κεφαλαίων | | 13.060.999,75 | 11.150.643,07 | 11.174.152,23 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων. Στις χρήσεις 2019 και 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

| Εταιρεία | Μετοχικό κεφάλαιο (Σημείωση 16) | Τακτικό αποθεματικό (Σημείωση 16) | Αποθεματικά (Σημείωση 16) | Αποτελέσματα εις νέο | Σύνολο |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Υπόλοιπο 01.01.2020 | 600.000,00 | 202.870,08 | 82.450,33 | 2.442.056,29 | 3.327.376,70 |
| Προσαρμογή ΔΛΠ 19 | | | | 27.952,00 | 27.952,00 |
| Αναπροσαρμοσμένα Υπόλοιπα 01.01.2020 | 600.000,00 | 202.870,08 | 82.450,33 | 2.470.008,29 | 3.355.328,70 |
| Κέρδη χρήσης | - | - | - | 805.271,42 | 805.271,42 |
| Διανομή μερισμάτων | - | - | - | -1.700.000,00 | -1.700.000,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2020 | 600.000,00 | 202.870,08 | 82.450,33 | 1.575.279,71 | 2.460.600,12 |
| Υπόλοιπο 01.01.2021 | 600.000,00 | 202.870,08 | 82.450,33 | 1.575.279,71 | 2.460.600,12 |
| Κέρδη χρήσης | | | | 1.265.656,68 | 1.265.656,68 |
| Λοιπές προσαρμογές | | | | -24.964,29 | -24.964,29 |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 600.000,00 | 202.870,08 | 82.450,33 | 2.815.972,10 | 3.701.292,51 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων Στη χρήση 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

| | Εταιρεία | |
|--|-----------------------|-------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Κέρδη προ φόρων | 1.703.775,83 | 1.209.421,41 |
| Πλέον / Μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων, άυλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης παγίων | 205.134,46 | 170.995,64 |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων | - | (3.037,00) |
| Ζημία απομείωσης απαιτήσεων | - | - |
| Λοιπές προβλέψεις για παροχή εγγυήσεων | - | 50.000,00 |
| Ζημία απομείωσης θυγατρικής | - | 50.000,00 |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους | 3.323,48 | 18.612,00 |
| Καταβληθείσες παροχές σε εργαζόμενους | - | (12.686,41) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 293.424,34 | 229.999,06 |
| Πλέον/ μείζον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης: | | |
| (Αύξηση) αποθεμάτων | (1.519.682,49) | (289.177,85) |
| (Αύξηση) απαιτήσεων | (549.938,13) | (72.555,74) |
| (Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | (793.688,30) | (858.149,27) |
| Μείον: | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα | (280.223,82) | (227.749,06) |
| Καταβλημένος φόρος εισοδήματος | (264.336,71) | (110.498,31) |
| Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες | (1.202.211,34) | 155.174,47 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | |
| Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων | (149.376,81) | (146.515,36) |
| Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων | (2.100,00) | (24.060,00) |
| Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών | - | 225.000,00 |
| Σύνολο (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες | (151.476,81) | 54.424,64 |
| Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες | | |
| Μερίσματα πληρωτέα | - | (696.042,53) |
| Καθαρή μεταβολή δανείων | 993.215,64 | 902.601,88 |
| Αποπληρωμή μισθώσεων | (39.123,46) | (38.776,93) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | 954.092,18 | 167.782,42 |
| Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (399.595,97) | 377.381,53 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης | 974.623,20 | 597.241,67 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης | 575.027,23 | 974.623,20 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε. ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ» με διακριτικό τίτλο «Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.» (εφεξής «Κ ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ ΑΕ» ή η «Εταιρεία») και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 058475004000, συστήθηκε την 6^η Δεκεμβρίου 2001 με τη σημερινή της μορφή σαν ανώνυμη Εταιρεία και προήλθε από τη μετατροπή της Εταιρείας Κωνσταντίνος Κουιμτζής και Σία Ο.Ε.

Η Κ ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ ΑΕ, δραστηριοποιείται από το 1936 και αποτελεί έναν από τους ηγέτες στην κατασκευή και εμπορία εξαρτημάτων μηχανικών εφαρμογών τόσο στην Ελλάδα όσο και στον ευρύτερο χώρο της Ευρώπης σε επίπεδο B2B. Με μια ευρεία ποικιλία προϊόντων που συνεχώς εμπλουτίζεται, αλλά και με την υψηλή υποστήριξη τεχνολογίας καλύπτει τις σύγχρονες ανάγκες των πελατών της σε τρεις τομείς- αγροτικό, βιομηχανικό και ειδικών κατασκευών..

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στο 10^ο χλμ. της Εθνικής Οδού Θεσσαλονίκης- Αθηνών, στο ύψος της Σίνδου και η ιστοσελίδα της είναι <http://www.kouimtzis.gr/website/>. Επίσης, η Εταιρεία διαθέτει υποκατάστημα στην περιοχή της Σίνδου Θεσσαλονίκης.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 10^η Μαΐου 2022 και υπόκεινται στην έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε € (λειτουργικό νόμισμα), που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων είναι οι εξής:

2.1.α Βάση κατάρτισης

Οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εγκριθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών που επιμετρούνται σε εύλογη αξία.

Η σύνταξη των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση για τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται στις σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις στη σημείωση 3.

Στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 έχουν τηρηθεί οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για να καταρτιστούν οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020, προσαρμοσμένων με νέα Πρότυπα, και τις αναθεωρήσεις επί των Προτύπων που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ και τα οποία υιοθετήθηκαν καθώς η εφαρμογή τους έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 01/01/2021.

2.1.β . Λοιπές Πληροφορίες

Γνωστοποίηση για την επεξήγηση των μεταβολών που επιφέρει η εφαρμογή της Απόφασης στα κονδύλια των Παροχών Αποζημίωσης Προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την χρήση που έληξε την 31/12/2021.

Η Επιτροπή Διεργησιών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εικείου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due

Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές 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] ή [μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων].

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές 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.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται:

| | Υπόλοιπο 31/12/2019 | Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής ΔΛΠ 19 | Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 31/12/2019 |
|---|----------------------------|---|---|
| Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | | | |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Κέρδη / (ζημιές) εις νέον | 2.442.056,29 | 27.952,00 | 2.470.008,29 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 47.449,70 | -27.952,00 | 19.497,70 |
| | Υπόλοιπο 31/12/2020 | Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής ΔΛΠ 19 | Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 31/12/2020 |
| Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | | | |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Κέρδη / (ζημιές) εις νέον | 1.565.939,71 | 9.340,00 | 1.575.279,71 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 34.763,29 | -9.340,00 | 25.423,29 |
| Κατάσταση Συνολικών Εσόδων | | | |
| Λοιπά Έξοδα | 99.183,73 | 18.612,00 | 117.795,73 |

2.2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμιση: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανakλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνείων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές 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 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 2.1,β των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Παράταση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

Πρότυπα και Διεθνή υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς – Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των

προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. 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 συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποίηση)

«Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». 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.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.

- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Τροποποίηση) - «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων»

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

2.3 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, συναλλαγές σε νομίσματα διαφορετικά από το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας καταχωρούνται με τη χρησιμοποίηση των συναλλαγματικών ισοτιμιών (τρέχουσες ισοτιμίες) που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι συναλλαγματικές διαφορές (κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από τον διακανονισμό των ανωτέρω συναλλαγών καθώς και από τη μετατροπή στο τέλος της χρήσης των χρηματικών στοιχείων (monetary items) από το ξένο νόμισμα στο λειτουργικό νόμισμα, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.4 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθεμένης Αξίας, τέλη, επιπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών που παρέχονται έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Η μεταβίβαση αυτή του ελέγχου γίνεται κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που η Εταιρεία αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών. Οι οροί πληρωμής συνήθως διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος της πώλησης και εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από τη φύση των προϊόντων ή των υπηρεσιών και τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ως ακολούθως:

Πωλήσεις αγαθών στη χονδρική αγορά

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον ελάχιστο πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Εάν μια σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει σύμφωνα με τους ορους της σύμβασης.

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο κατά την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, καθώς ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των υποσχεθεισών υπηρεσιών σε σχέση με το στάδιο ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας και αξιολογείται με βάση την πραγματική παρεχόμενη υπηρεσία, ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

Μεταβλητό αντίτιμο

Εάν το αντίτιμο που έχει συμφωνηθεί στα πλαίσια της σύμβασης περιλαμβάνει και μεταβλητό τμήμα, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό σαν εισοδο, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον.

Δικαιώματα επιπτώσεων

Η Εταιρεία παρέχει επιπτώσεις στους πελάτες της βάσει ορών που προσδιορίζονται στις σχετικές συμβάσεις. Τα δικαιώματα για επιπτώσεις με βάση τον όγκο των πωλήσεων, αξιολογούνται από την Εταιρεία, προκειμένου να

προσδιοριστεί εάν αποτελούν ουσιώδη δικαιώματα τα οποία ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη συγκεκριμένη σύμβαση. Για όλα αυτά τα δικαιώματα η Εταιρεία αξιολογεί την πιθανότητα εξάσκησης τους και στη συνέχεια το μέρος του εσόδου το οποίο αναλογεί στο συγκεκριμένο δικαίωμα αναγνωρίζεται όταν το δικαίωμα είτε εξασκηθεί είτε λήξει.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους καταχωρούνται βάσει μιας χρονικής αναλογίας αναφορικά με το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το εφαρμόσιμο πραγματικό επιτόκιο, το οποίο είναι το επιτόκιο που ακριβώς προεξοφλεί τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εισπράξεις, οι οποίες αναμένεται να εισρεύσουν καθ' όλη την διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου, ώστε να εξισώνονται με την καθαρή λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν το δικαίωμα εισπραχθεί τους έχει θεμελιωθεί.

2.5 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ειδικών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Τα έσοδα από προσωρινές τοποθετήσεις αναληφθέντων ποσών για την χρηματοδότηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων μειώνουν το κόστος δανεισμού που κεφαλαιοποιείται. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου / χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

2.6 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για επανεκπαίδευση του προσωπικού αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την διάρκεια των περιόδων που απαιτούνται για να εξαντληθούν με τα ανάλογα σχετιζόμενα έξοδα και παρουσιάζονται αφαιρετικά από αυτά.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και εξοπλισμό αντιμετωπίζονται σαν αναβαλλόμενο έσοδο και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων αυτών. Η έναρξη της μεταφοράς των αποσβέσεων τους διενεργείται στην περίοδο κατά την οποία οι σχετικές κρατικές επιχορηγήσεις έχουν καταστεί οριστικές και έχουν εγκριθεί από την αρμόδια αρχή.

2.7 Κόστος παροχών προς το προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από την Εταιρεία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών από κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση της Εταιρείας σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλλει σύνταξη στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία. Η πληρωτέα εισφορά από την Εταιρεία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της περιόδου / χρήσης.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Ο υπολογισμός λαμβάνει υπόψη διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν τη χρήση περιλαμβάνονται στο κόστος προσωπικού και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο τους στο Πρόσθετο Συνολικό Εισόδημα.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Όταν οι παροχές αυτές καθίστανται πληρωτέες σε περιόδους πέραν των 12 μηνών από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων, προεξοφλούνται.

2.8 Φορολογία

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου, πλέον τυχόν πρόσθετου φόρου από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων.

Η επιβάρυνση του φόρου της τρέχουσας περιόδου / χρήσης βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της περιόδου / χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή δεν εκπέτουν φορολογικά. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές ή αυτούς που ουσιαστικά έχουν θεσπιστεί κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται σε διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων των χρησιμοποιούμενων για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιείται με την χρήση της μεθόδου της υποχρέωσης στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές, ενώ οι απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων επεστέες προσωρινές διαφορές θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Τέτοιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται αν οι προσωρινές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία ή από την αρχική αναγνώριση (εκτός από μία συνένωση επιχειρήσεων) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογητέα ούτε τα λογιστικά κέρδη.

Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται για προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, και συμφέροντα σε κοινοπραξίες με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία μπορεί να ελέγξει την αντιστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δεν θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον. Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζονται για προσωρινές φορολογικές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις και συμφέροντα μόνο στην έκταση που είναι πιθανό να υπάρχουν επαρκή φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα χρησιμοποιηθούν τα σφέλη των προσωρινών φορολογικών διαφορών και αναμένεται ότι αυτές θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Η λογιστική αξία της απαίτησης από αναβαλλόμενη φορολογία εξετάζεται κάθε ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρχουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που θα επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί η απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή ωφελεί τα αποτελέσματα της περιόδου / χρήσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν εγγραφές κατευθείαν στην καθαρή θέση οπότε και η αναβαλλόμενη φορολογία που τις αφορά λογιστικοποιείται στην καθαρή θέση.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αυτές σχετίζονται με φόρους εισοδήματος επιβαλλόμενους από την ίδια φορολογική αρχή και επί πλέον η Εταιρεία προτίθεται να διακανονίσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της σε μία καθαρή βάση.

2.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Στα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνεται το λογισμικό της Εταιρείας το οποίο εμφανίζεται στο κόστος κτήσεώς του και αποσβένονται με τον ρυθμό της εκτιμώμενης από την Εταιρεία ωφέλιμης ζωής τους, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο όσον αφορά το λογισμικό και με την περίοδο που η Εταιρεία έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσης των αντίστοιχων δικαιωμάτων.

Η ωφέλιμη ζωή των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτιμάται σε 5 - 10 χρόνια.

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές των λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, τυχόν υπολειμματικές τους αξίες και η μέθοδος απόσβεσης επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις.

2.10 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα γήπεδα και τα κτίρια που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στο κόστος μείον τις αναλογούσες συσσωρευμένες αποσβέσεις.

Τα ακίνητα υπό κατασκευή που προορίζονται για την παραγωγή, την ενοικίαση, για διοικητικούς ή άλλους σκοπούς ακόμη και μη προκαθορισμένους, παρουσιάζονται στο κόστος τους μειωμένα με τα ποσά που αναγνωρίζονται ως ζημιά από απομείωση της αξίας τους. Το κόστος περιλαμβάνει αμοιβές επαγγελματιών και για τις ακινητοποιήσεις που ικανοποιούν τα απαραίτητα κριτήρια το κεφαλαιοποιημένο κόστος δανεισμού, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που ακολουθεί η Εταιρεία. Η απόσβεση των στοιχείων αυτών, όπως και των άλλων ακινητοποιήσεων, αρχίζει όταν τα περιουσιακά αυτά στοιχεία είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση τους.

Έπιπλα και εξοπλισμός εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά το ποσό των συσσωρευμένων αποσβέσεων και την αναγνωρισμένη ζημιά από απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις λογίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να μειώνουν το κόστος ή την αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από την γη και τις ακινητοποιήσεις υπό κατασκευή, κατά την διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο:

| | |
|---|------------------|
| Βιομηχανικά κτίρια | 25 |
| Λοιπά κτίρια | 25 |
| Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός | 10 |
| Λοιπές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός | 10 |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 10 - 20 |
| Μεταφορικά μέσα | 10 – 8,33 – 6,25 |

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές των παγίων, οι υπολειμματικές τους αξίες και η μέθοδος απόσβεσης επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της περιόδου / χρήσης.

2.11 Μισθώσεις

Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωρισθεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων που είναι σχετικά βέβαιο ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της Εταιρείας στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκειμένου πάγιου και των ορών της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους είτε κάθε ένα ξεχωριστά, είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία

και πληρωμές κυρώσεων λύσης της μίσθωσης, αν οι οροί συμβάσης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπροσθέτου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση συμβάσης, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της συμβάσης, στα σταθερά μισθώματα ή στην απόφαση εξαγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μεταβολές.

(α) Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της συμβάσης μίσθωσης, οπότε δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των πέντε χιλιάδων ευρώ). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από β) δικαίωμα λύσης της συμβάσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της συμβάσης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπíπτουν στον έλεγχο του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

(γ) Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων

Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των ορών μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μονό την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της συμβάσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυτή την απόφαση και χρησιμοποιεί κρίση για την εκτίμηση της μίσθωσης, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις οπότε οι συμφωνίες δεν προβλέπουν προκαθορισμένη διάρκεια. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

2.12 Απομείωση αξίας ενσώματων και λοιπών άυλων ακινητοποιήσεων εκτός από υπεραξία

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία εξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων και λοιπών άυλων ακινητοποιήσεων για να προσδιορίσει αν υπάρχει ένδειξη ότι αυτά τα περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί ζημιά απομείωσης. Αν οποιαδήποτε τέτοια ένδειξη υπάρχει, το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται για να καθορισθεί ο βαθμός της ζημιάς απομείωσης (αν υπάρχει). Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει.

Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης κατά τα έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης του. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης (του περιουσιακού στοιχείου), οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στη παρούσα αξία τους χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο.

Αν το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) εκτιμάται ότι είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία του, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) μειώνεται μέχρι το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Μια ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα, εκτός αν το σχετιζόμενο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε ένα αναπροσαρμοσμένο ποσό, οπότε στην περίπτωση αυτή

η ζημιά απομείωσης αντιμετωπίζεται ως μείωση στο ποσό της αναπροσαρμογής. Όταν, μεταγενέστερα, μία ζημιά απομείωσης αναστραφεί, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε η αυξημένη λογιστική αξία να μην υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημιά απομείωσης της αξίας του περιουσιακού στοιχείου (μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) στα προηγούμενα έτη. Η αναστροφή της ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα, εκτός αν το σχετιζόμενο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε αναπροσαρμοσμένη αξία, οπότε στην περίπτωση αυτή η αναστροφή της ζημιάς απομείωσης αντιμετωπίζεται ως αύξηση αναπροσαρμογής.

2.13 Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στη χαμηλότερη μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος συμπεριλαμβάνει τα άμεσα υλικά και, όπου συντρέχει περίπτωση, τα άμεσα εργατικά κόστη και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα τους θέση και κατάσταση. Το κόστος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του σταθμισμένου μέσου όρου.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύει την εκτιμώμενη αξία πώλησης μειωμένη με όλα τα εκτιμώμενα κόστη ολοκλήρωσης και τα έξοδα πώλησης, προβολής διάθεσης και διανομής που θα πραγματοποιηθούν.

2.14 Χρηματοοικονομικά μέσα

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων (OCI) και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείρισή τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμοστεί την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμοστεί την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15. Στη Σημ. 2.4 αναλύεται η λογιστική πολιτική για έσοδα από συμβάσεις με πελάτες.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «απολειπτικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPES)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPES test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δυο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος (χρεόγραφα)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικά μέσα)

(α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατηγοριοποιούνται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού όταν ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία ή όταν η ημερομηνία λήξης τους είναι μικρότερη των 12 μηνών, ενώ στην αντίθετη περίπτωση κατηγοριοποιούνται ως μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μονό πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο. Τα χρηματοοικονομικά αυτά στοιχεία ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία όταν διακρατούνται προς διαπραγμάτευση ή αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός 12 μηνών από την περίοδο αναφοράς.

(β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δυο ακόλουθοι οροί: α) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικοί οροί του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μονό πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωριστεί, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

(γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως αλλά έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Αποαναγνώριση και απομείωση

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά της να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές (Σημ. 3.5)
- Απαιτήσεις από πελάτες (Σημ. 14)

Συμφηρισμός απαιτήσεων - υποχρεώσεων

Ο συμφηρισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο εκτελεστέο δικαίωμα για συμφηρισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμφηρισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό. 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.

2.15 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως μετρητά και καταθέσεις όψεως λήξης έως 90 ημέρες.

2.16 Δάνεια

Τα έντοια τραπεζικά δάνεια και οι υπερανλήψεις καταχωρούνται με τα αντίστοιχα ποσά των σχετικών αναλήψεων μειωμένα κατά τα άμεσα έξοδα έκδοσης τους. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, συμπεριλαμβανομένων και των πληρωτέων επιβραβεύσεων (premium) κατά την εξόφληση ή επαναγορά και τα άμεσα έξοδα έκδοσης λογιστικοποιούνται σε δεδουλευμένη βάση στα αποτελέσματα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και προστίθενται στο αναπόσβεστο λογιστικό υπόλοιπο του σχετικού δανείου ή υπερανάληψης, στην έκταση που δεν διακανονίζονται στην χρήση που προκύπτουν.

2.17 Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες και εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία.

2.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις είναι υποχρεώσεις αβέβιου χρόνου ή ποσού. Η αναγνώριση των προβλέψεων γίνεται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων, είναι πιθανό να απαιτηθεί μια ειρική πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Όταν η Εταιρεία αναμένει να αποζημιωθεί για μια πρόβλεψη, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει κατ' ουσία βεβαιότητα για την είσπραξη της αποζημίωσης, τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση. Η δαπάνη που σχετίζεται με κάθε πρόβλεψη παρουσιάζεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων, καθαρή από κάθε αποζημίωση. Προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές. Η Εταιρεία δημιουργεί πρόβλεψη για επαχθείς συμβάσεις όταν η οικονομική ωφέλεια που αναμένεται να προκύψει από αυτές τις συμβάσεις, είναι μικρότερη από τα αναπόσβεστα έξοδα συμμόρφωσης προς τις συμβατικές υποχρεώσεις.

Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν ποινές από πρόωγη λήξη μισθώσεων και πληρωμές τερματισμού απασχόλησης εργαζομένων, και καταχωρούνται στην περίοδο ειείνη που δημιουργείται για την Εταιρεία νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση της πληρωμής. Δαπάνες συνδεδεμένες με τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας, δε εγγράφονται ως προβλέψεις προκαταβολικά.

Όταν η επίδραση του χρόνου στην αξία του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις επιμετρώνται στην παρούσα αξία των δαπανών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό της υποχρέωσης, χρησιμοποιώντας ως επιτόκιο προεξόφλησης ένα προ-φόρου επιτόκιο, που αντανάχλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους συναφείς με την υποχρέωση κινδύνους. Η αύξηση της πρόβλεψης από την άροδο του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

2.19 Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης της επιχείρησης που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (αποθεματικό υπέρ το άρτιο). Οι Ίδιες Μετοχές δεν ενσωματώνουν δικαιώματα ψήφου.

3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των ακινητοποιήσεων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό, απομείωση αξίας απαιτήσεων, ανοιχτές φορολογικές υποχρεώσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν κυρίως:

3.2 Ωφέλιμη ζωή ενσώματων ακινητοποιήσεων

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές των παγίων, οι υπολειμματικές τους αξίες και η μέθοδος απόσβεσης επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε τυχόν αλλαγές στις εκτιμήσεις να εφαρμοσθούν σε επόμενες χρήσεις και ενδέχεται να διαφέρουν από τις πραγματικές λόγω διαφόρων παραγόντων όπως τεχνολογική καινοτομία, συντήρηση, όγκοι παραγωγής κλπ.

3.3 Φόροι

Υπάρχει σχετική αβεβαιότητα όσον αφορά την ερμηνεία των φορολογικών νόμων και τις αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία. Συνεπώς οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των πραγματικών αποτελεσμάτων και των παραδοχών που έγιναν, ή οι μελλοντικές μεταβολές σε υποθέσεις και παραδοχές θα μπορούσαν να απαιτήσουν μελλοντικές αναπροσαρμογές στο φόρο εισοδήματος και το σχετικό έξοδο που ήδη έχει αναγνωρισθεί. Η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις που βασίζονται σε εύλογες εκτιμήσεις, για τις πιθανές συνέπειες των ελέγχων από τις φορολογικές αρχές. Το ύψος των εν λόγω προβλέψεων βασίζεται σε διάφορους παράγοντες, όπως η εμπειρία των προηγούμενων φορολογικών ελέγχων και διάφορες ερμηνείες των φορολογικών ρυθμίσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις διαθέσιμες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι ζημιές αυτές. Σημαντικές εκτιμήσεις είναι απαραίτητες για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί, με βάση το πιθανό χρονοδιάγραμμα και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών.

Οι ανωτέρω εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην ως τώρα εμπειρία της Διοίκησης και επαναξιολογούνται ώστε να επικαιροποιούνται στις ελάχιστες υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς.

3.4 Απομείωση αποθεμάτων

Τα αποθέματα υποτιμώνται συνήθως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Οι εκτιμήσεις της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας βασίζονται στην περισσότερο αξιόπιστη ένδειξη που υπάρχει κατά το χρόνο που γίνονται οι εκτιμήσεις, ως προς τη τιμή που τα αποθέματα θα πωληθούν λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνολογικές εξελίξεις, την παλαιότητα των γεωργικών μηχανημάτων για τα οποία προορίζονται και διάφορες άλλες παραμέτρους. Μια νέα εκτίμηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας γίνεται σε κάθε μεταγενέστερη περίοδο.

3.5 Παροχή εγγύησης σε ανταλλακτικά

Η Εταιρεία καλύπτει εγγύηση καλής λειτουργίας συγκεκριμένων ανταλλακτικών. Στα πλαίσια αυτά, αναγνωρίζει σχετική πρόβλεψη με βάση την παρελθούσα εμπειρία και στατιστικά δεδομένα.

3.6 Απομείωση απαιτήσεων

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν λογαριασμό πρόβλεψης για την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων. Η Διοίκηση αξιολογεί την απομείωση βάσει της ενηλικίωσης των απαιτήσεων, την προηγούμενη εμπειρία, την ανάλυση της φερεγγυότητας του αντίστοιχου πελάτη, τις αλλαγές στους συμφωνημένους όρους πληρωμής, και ούτω καθεξής. Σε περίπτωση που η οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα των πελατών είναι χειρότερα από τα αναμενόμενα, η αξία των απαιτήσεων απομειώνεται αντίστοιχα.

4 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

| | Εταιρεία | |
|--|----------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης | 3.562.388,99 | 4.675.911,87 |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού | 6.946.565,92 | 3.002.954,00 |
| Πωλήσεις εμπορευμάτων σε τρίτες χώρες | 2.410.460,15 | 2.053.088,05 |
| Πωλήσεις άχρηστου υλικού | - | - |
| Πωλήσεις υπηρεσιών | 38.771,88 | 33.262,45 |
| Σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες | 12.958.186,94 | 9.765.216,37 |

5 Έξοδα κατ' είδος και λειτουργία
5.2 Κόστος πωλήσεων

| | Εταιρεία | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο | (8.355.618,07) | (6.144.686,08) |
| Πρόβλεψη εγγύησης ανταλλακτικών | 0,00 | (50.000,00) |
| Σύνολο Κόστους πωλήσεων | (8.355.618,07) | (6.194.686,08) |

5.3 Έξοδα Διοίκησης

| | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Παροχές σε εργαζόμενους | (389.195,70) | (302.645,74) |
| Αμοιβές τρίτων | (178.671,52) | (209.516,72) |
| Παροχές τρίτων | (57.048,64) | (51.125,03) |
| Φόροι - τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος) | (9.470,22) | (4.482,57) |
| Διάφορα έξοδα | (120.656,29) | (108.333,94) |
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων | (50.638,62) | (40.692,68) |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | (645,00) | (2.056,23) |
| Σύνολο Εξόδων Διοίκησης | (806.325,98) | (718.852,91) |

5.4 Έξοδα διάθεσης

| | Εταιρεία | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Παροχές σε εργαζόμενους | (1.057.795,08) | (822.560,92) |
| Αμοιβές τρίτων | (35.604,22) | (41.750,80) |
| Παροχές τρίτων | (237.696,34) | (213.015,30) |
| Φόροι - τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος) | (28.410,67) | (13.447,72) |
| Διάφορα έξοδα | (337.220,72) | (302.781,15) |
| Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων | (151.915,84) | (122.078,03) |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | (1.935,00) | (6.168,70) |
| Σύνολο Εξόδων Διάθεσης | (1.850.577,88) | (1.521.802,62) |

6 Λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα)
6.2 Λοιπά λειτουργικά έσοδα

| | Εταιρεία | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής εμπορευμάτων σε πελάτες | 103.118,08 | 88.412,15 |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων ενσώματων ακινητοποιήσεων | - | 3.037,00 |
| Λοιπά έκακτα και ανόργανα έσοδα | 118.368,24 | 76.392,96 |
| Σύνολο Λοιπών λειτουργικών εσόδων | 221.486,32 | 167.842,11 |

6.3 Λοιπά λειτουργικά έξοδα

| | Εταιρεία | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | (1.433,88) | (4.077,73) |
| Λοιπα εκτακτα & ανοργανα έξοδα | (178.945,72) | (113.718,00) |
| Σύνολο Λοιπών λειτουργικών εξόδων | (180.379,60) | (117.795,73) |

7 Χρηματοοικονομικά έξοδα

| | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Τόκοι δανείων | (230.220,20) | (202.381,89) |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | (50.003,62) | (19.199,16) |
| Τόκοι πρόβλεψης παροχών εργαζομένων | - | - |
| Τόκοι μισθώσεων | (13.200,52) | (8.418,01) |
| Σύνολο Χρηματοοικονομικών εξόδων | (293.424,34) | (229.999,06) |

8 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

| | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | (374.830,68) | (286.487,99) |
| Φόρος εισοδήματος χρήσης 2013 | (63.369,60) | (180.000,00) |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 81,13 | 62.338,00 |
| Φόρος εισοδήματος που έχει αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (438.119,15) | (404.149,99) |

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται συμφωνία μεταξύ του πραγματικού εξόδου φόρου και των κερδών προ φόρου πολλαπλασιαζόμενα με τον τρέχοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος 22% για τη χρήση 2021 (2020: 24%).

| | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Κέρδη προ φόρων | 1.703.775,83 | 1.209.421,41 |
| Συντελεστής φόρου εισοδήματος | 22% | 24% |
| Έξοδο φόρου με βάση το συντελεστή 22% (2020: 24%) | (374.830,68) | (290.261,14) |
| Προσαρμογές για έξοδα που δεν εκπέτουν | (110.877,98) | (424.950,03) |
| Λοιπές Προσαρμογές | 110.959,11 | - |
| Φορολογική επίδραση φορολογικών ζημιών για τις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενος φόρος | - | 491.061,18 |
| Φόρος εισοδήματος χρήσης 2013 | (63.369,60) | (180.000,00) |
| Φόρος εισοδήματος που έχει αναγνωριστεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (438.119,15) | (404.149,99) |
| Πραγματικός συντελεστής φόρου εισοδήματος | -25,71% | -33,42% |

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές και τα διοικητικά δικαστήρια. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση. Από την οικονομική χρήση 2011 και έως τη χρήση 2020 οι φορολογικές δηλώσεις υπόκεινται στη διαδικασία έκδοσης Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης (όπως περιγράφεται παρακάτω). Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, οι Εταιρείες καταβάλλουν κάθε χρόνο προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογιζόμενη επί του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης. Κατά την εκκαθάριση του φόρου την επόμενη χρήση, τυχόν υπερβάλλον ποσό προκαταβολής επιστρέφεται στην Εταιρεία μετά από φορολογικό έλεγχο.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού της Εταιρείας. Για τη χρήση 2016 και εντεύθεν η λήψη «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» από το Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο έχει καταστεί προαιρετική. Η Εταιρεία επέλεξε τη λήψη της «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» για τις χρήσεις 2014 έως 2020.

Η Εταιρεία έχει λάβει Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, από τη χρήση 2014 έως και τη χρήση 2020. Για τη χρήση 2021, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του 4ου τριμήνου του 2022. Δεν αναμένεται να υπάρξουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις.

Οι φορολογικές δηλώσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2013 έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Από το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου που μας επιδόθηκε την 31^η Δεκεμβρίου 2019, προέκυψαν διαφορές φορολογικού ελέγχου ποσού € 796.661,59. Για μέρος εκ των ανωτέρω διαφορών φορολογικού ελέγχου και συγκεκριμένα για ποσό € 379.252,91, η Εταιρεία έχει καταθέσει αγωγή επιδιώκοντας τη δικαίωση της.

Η Εταιρεία λόγω ότι η έκβαση του ανωτέρω φορολογικού ελέγχου δεν έχει ακόμη κριθεί, έχει καταχωρήσει στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ποσό € 417.408,68.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Η συμφωνία και η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογίας της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

| | Εταιρεία | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € | € | € |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις | 54.834,00 | 54.834,00 | - | - |
| Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 43.200,00 | 43.200,00 | - | 12.000,00 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 4.861,96 | 8.343,00 | (3.481,04) | (3.045,00) |
| Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων | - | - | - | 729,00 |
| Ενσώματα ακινητοποιήσεις | 6.136,00 | 6.136,00 | - | (1.567,00) |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων- Υποχρεώσεις μισθώσεων IFRS 16 | 48.459,91 | 45.060,00 | 3.399,91 | 54.221,00 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 9.426,00 | 9.426,00 | - | - |
| Προμηθευτές | - | - | - | - |
| Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο / (έξοδο) | | | | |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση | 166.917,87 | 166.999,00 | -81,13 | 62.338,00 |

| Συμφωνία αναβαλλόμενου φόρου | Εταιρεία | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Υπόλοιπο 01 Ιανουαρίου | 166.999,00 | 104.661,00 |
| Φόρος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων | -81,13 | 62.338,00 |
| Φόρος που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα | - | - |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 / 31 Δεκεμβρίου 2020 | 166.917,87 | 166.999,00 |

Στα χρεωστικά υπόλοιπα των φόρων περιλαμβάνονται τα εξής:

| Φόροι χρεωστικά υπόλοιπα | Εταιρεία | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
| | € | € |
| Παρακρατούμενοι φόροι | 0,00 | 292,32 |
| ΦΠΑ τρέχουσας περιόδου | 237.148,12 | 337.286,86 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 350.306,60 | 0,00 |
| Φόροι σε ειςρεμοδιτία | 379.252,91 | 379.252,91 |
| | 966.707,63 | 716.832,09 |

9 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

| Εταιρεία | Γήπεδα & Οικόπεδα - κόστος | Κτίρια - κόστος | Μηχανήματα - κόστος | Μεταφορικά μέσα - κόστος | Λοιπός εξοπλισμός - κόστος | Σύνολο |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Κόστος κτήσεως | | | | | | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2021 | 346.483,82 | 1.147.489,77 | 687.611,40 | 292.503,13 | 678.864,46 | 3.152.952,58 |
| Προσθήκες χρήσεως | 0,00 | 21.631,36 | 25.519,83 | 8.100,00 | 94.125,62 | 149.376,81 |
| Μεταφορές/ανακατανομές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | 346.483,82 | 1.169.121,13 | 713.131,23 | 300.603,13 | 772.990,08 | 3.302.329,39 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις Την 1η Ιανουαρίου 2021 | 0,00 | (745.866,18) | (540.089,13) | (259.155,53) | (554.880,39) | (2.099.991,23) |
| 2021 Αποσβέσεις χρήσεως | 0,00 | (20.653,07) | (35.066,00) | (27.430,09) | (49.010,67) | (132.159,83) |
| Μεταφορές/ανακατανομές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | 0,00 | (766.519,25) | (575.155,13) | (286.585,62) | (603.891,06) | (2.232.151,06) |

9. Ενσώματες ακινητοποιήσεις (συνέχεια)

| Εταιρεία | Γήπεδα & Οικόπεδα - κόστος | Κτίρια - κόστος | Μηχανήματα - κόστος | Μεταφορικά μέσα - κόστος | Λοιπός εξοπλισμός - κόστος | Σύνολο |
|--|-------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Κόστος κτήσεως | | | | | | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2020 | 346.483,82 | 1.147.489,77 | 648.113,24 | 287.503,13 | 573.347,26 | 3.002.937,22 |
| Προσθήκες χρήσεως | - | 0,00 | 39.498,16 | 5.000,00 | 105.517,20 | 150.015,36 |
| Μεταφορές/ανακατανομές | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2020 | 346.483,82 | 1.147.489,77 | 687.611,40 | 292.503,13 | 678.864,46 | 3.152.952,58 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις Την 1η Ιανουαρίου 2020 | 0,00 | (725.213,11) | (505.838,66) | (235.438,56) | (505.091,18) | (1.971.581,51) |
| 2020 Αποσβέσεις χρήσεως | 0,00 | (20.653,07) | (34.250,47) | (23.716,97) | (49.789,21) | (128.409,72) |
| Μεταφορές/ανακατανομές | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2020 | 0,00 | (745.866,18) | (540.089,13) | (259.155,53) | (554.880,39) | (2.099.991,23) |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο | | | | | | |
| 01.01.2020 | 346.483,82 | 422.276,66 | 142.274,58 | 52.064,57 | 68.256,08 | 1.031.355,71 |
| 31.12.2020 | 346.483,82 | 401.623,59 | 147.522,27 | 33.347,60 | 123.984,07 | 1.052.961,35 |
| 31.12.2021 | 346.483,82 | 402.601,88 | 137.976,10 | 14.017,51 | 169.099,02 | 1.070.178,33 |

Κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 δεν υπήρχαν δεσμεύσεις για την απόκτηση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων από την Εταιρεία.

10 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

| Εταιρία | Λογισμικά προγράμματα € |
|------------------------------|--|
| Κόστος Κτήσεως | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2021 | 125.886,29 |
| Προσθήκες χρήσεως | 2.100,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | 127.986,29 |
| Σωρευμένες Αποσβέσεις | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2021 | 109.673,76 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 2.580,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | 112.253,76 |
| | Λογισμικά προγράμματα € |
| Κόστος Κτήσεως | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2020 | 101.826,29 |
| Προσθήκες χρήσεως | 24.060,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2020 | 125.886,29 |
| Σωρευμένες Αποσβέσεις | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2020 | 101.826,29 |
| Αποσβέσεις χρήσεως | 7.847,47 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2020 | 109.673,76 |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο | |
| 01.01.2020 | 0,00 |
| 31.12.2020 | 16.212,53 |
| 31.12.2021 | 15.732,53 |

11 Δικαιώματα χρήσης παγίων

| <i>Εταιρεία</i> | Κτίρια - κόστος | Μεταφορικά μέσα - κόστος | Σύνολο |
|-------------------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| Κόστος κτήσεως | € | € | € |
| Την 1η Ιανουαρίου 2021 | 120.950,62 | 72.886,91 | 193.837,53 |
| Προσθήκες χρήσεως | 47.285,38 | 0,00 | 47.285,38 |
| Μειώσεις χρήσεως | 0,00 | (32.318,13) | (32.318,13) |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | 168.236,00 | 40.568,78 | 208.804,78 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2021 | (54.074,16) | (24.089,99) | (78.164,15) |
| Αποσβέσεις χρήσεως | (21.450,44) | (9.395,83) | (30.846,27) |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2021 | (75.524,60) | (33.485,82) | (109.010,42) |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο | | | |
| 31.12.2020 | 66.876,46 | 48.796,92 | 115.673,38 |
| 31.12.2021 | 92.711,40 | 7.082,96 | 99.794,35 |

12 Αποθέματα

| | Εταιρεία | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Εμπορεύματα | 7.471.705,63 | 5.952.023,14 |
| Προκαταβολές για αγορές | 454.134,89 | 429.715,02 |
| Αγορές υπό παραλαβή | 171.541,06 | 165.976,91 |
| Σύνολο αποθεμάτων | 8.097.381,58 | 6.547.715,07 |

13 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

| | Εταιρεία | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Πελάτες | 1.650.050,38 | 1.316.773,86 |
| Πελάτες επίδοκοι | 35.324,86 | 30.948,62 |
| Γραμμάτια στην τράπεζα για εισπραξη | 276.144,00 | 67.308,00 |
| Επιταγές εισπρακτέες | 50.000,00 | 94.656,99 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | (261.308,26) | (261.308,26) |
| | 1.750.210,98 | 1.248.379,21 |

Η μέση περίοδος εισπραξης ανήλθε σε 49 ημέρες (για τη χρήση 2020: 46 ημέρες). Η πλειοψηφία των απαιτήσεων αφορούν εισπρακτέα ποσά από την πώληση εμπορευμάτων και εξαρτημάτων. Πιστωτικά όρια υπάρχουν για όλους τους πελάτες με βάση τις εγκριμένες θέσεις της Διοίκησης, τα οποία και εξετάζονται σε συνεχή βάση ώστε να ανταποκρίνονται στα εικάστοτε δεδομένα της αγοράς.

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από τις απαιτήσεις αφορά τα ανωτέρω ποσά και η εύλογη αξία των απαιτήσεων ταυτίζεται περίπου με την λογιστική αξία τους.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο διότι όλες οι πωλήσεις γίνονται σε ευρώ.

13.2 Απομειώσεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Οι ζημιές απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων αναγνωρίζονται σε εξατομικευμένη βάση όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν θα εισπράξει όλα τα ποσά που προβλέπονται από τους αρχικούς όρους των απαιτήσεων. Ενδείξεις μη εισπραξιμότητας συνιστούν οι σημαντικές χρηματοοικονομικές δυσκολίες των χρεωστών, η πτώχευση και η αδυναμία εντοπισμού τους και η καθυστέρηση της εισπραχής των απαιτήσεων κατά 120 τουλάχιστον ημέρες, πέραν του ορίου πίστωσης. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων χρηματοροών που θα εισπραχθούν. Η λογιστική αξία των απαιτήσεων μειώνεται μέσω αντίθετου λογαριασμού (πρόβλεψης), με αναγνώριση της μείωσης στα αποτελέσματα στο κονδύλι «λοιπά λειτουργικά έξοδα».

Μεταγενέστερες ανακτήσεις διαγραφέντων ποσών αναγνωρίζονται ως έσοδο σε μείωση του κονδυλίου των «λοιπών λειτουργικών εξόδων».

Η κίνηση της ζημίας απομείωσης έχει ως εξής:

| Απομείωση απαιτήσεων | Εταιρία € |
|----------------------------|-------------------|
| 31η Δεκεμβρίου 2019 | 261.308,26 |
| Ζημιά απομείωσης | 0,00 |
| 31η Δεκεμβρίου 2020 | 261.308,26 |
| Ζημιά απομείωσης | 0,00 |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 261.308,26 |

14 Λοιπές απαιτήσεις

| | Εταιρία | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 € | 31.12.2020 € |
| Δοσοληπτικοί λογαριασμοί | 27.465,70 | 27.465,70 |
| Δάνεια προς το προσωπικό | 10.000,00 | 31.832,23 |
| Λοιποί χρεώστες διάφοροι | 46.103,00 | 41.644,45 |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων | 24.683,94 | 20.324,91 |
| Λογαριασμοί προς απόδοση | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Προκαταβολές προσωπικού | 20616,66 | - |
| Λοιπές απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις | 184.466,95 | 184.466,95 |
| | 316.336,25 | 308.734,24 |

15 Ταμειακά διαθέσιμα

| | Εταιρία | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 € | 31.12.2020 € |
| Λογ/σμοί δεσμευμένων καταθέσεων | 334.437,96 | 574.811,41 |
| Ταμείο | 134.811,47 | 151.704,63 |
| Καταθέσεις σε € Ευρώ | 101.524,84 | 243.854,46 |
| Καταθέσεις σε ξένο νόμισμα | 4.252,96 | 4.252,70 |
| | 575.027,23 | 974.623,20 |

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από τα ταμειακά διαθέσιμα ανέρχεται σε € 440 χιλ. και € 823 χιλ. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 31^η Δεκεμβρίου 2020, αντίστοιχα. Από τις καταθέσεις ύψους ποσό € 334.437,96 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και € 574.811,41 την 31^η Δεκεμβρίου 2020 αφορά ενέχυρο για δάνεια που έχουν χορηγηθεί στην Εταιρεία κατά τα προηγούμενα έτη και κατά τη διάρκεια της χρήσης.

16 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

| | Ονομαστική Αξία | Αριθμός μετοχών | € |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Κοινές Μετοχές | | | |
| Την 1η Ιανουαρίου 2014 & την 31η Δεκεμβρίου 2014 | 30 | 20.000,00 | 600.000,00 |
| Την 15η Σεπτεμβρίου 2015 - απόσωση παλαιών τίτλων μετοχών | 30 | (20.000,00) | (600.000,00) |
| Την 15η Σεπτεμβρίου 2015 - μείωση ονομαστικής αξίας και έκδοση νέων μετοχών | 1 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Την 31η Δεκεμβρίου 2015 & 2016 & 2017 & 2018 & 2019 & 2020 & 2021 | | 600.000,00 | 600.000,00 |

Με την από 01 Σεπτεμβρίου 2015 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της Εταιρείας και αποφασίστηκε η μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής από € 30 σε € 1 με απόσυρση των παλαιών τίτλων μετοχών και έκδοση νέων πιστοποιητικών άυλων τίτλων με νέα αριθμηση. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 600.000 και διαιρείται σε 600.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 1 εκάστη.

| | Εταιρεία | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Τακτικό αποθεματικό | 202.870,08 | 202.870,08 |
| Αποθεματικά | 82.450,33 | 82.450,33 |
| Σύνολο | 885.320,41 | 885.320,41 |

17 Δάνεια τραπεζών

| | Λήξη έως | Εταιρεία | |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | | € | € |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 2025 | 2.923.644,22 | 3.177.708,22 |
| Βραχυπρόθεσμος μέρος μακροπρόθεσμων δανείων | | -1.432.654,94 | -695.128,23 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων | | 1.490.989,28 | 2.482.579,99 |
| Βραχυπρόθεσμος μέρος μακροπρόθεσμων δανείων | | 1.432.654,94 | 695.128,23 |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | | 2.043.733,03 | 796.453,39 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων | | 3.476.387,97 | 1.491.581,62 |

Το μέσο πραγματικό επιτόκιο για τη χρήση 2021 ανήλθε σε 4,84% (χρήση 2020: 4,84%).

Για τα ανωτέρω δάνεια έχουν δοθεί ως ενέχυρο καταθέσεις όψεως ποσού € 334.437,96.

18 Υποχρεώσεις μισθώσεων

| | Λήξη έως | Εταιρεία | |
|--|----------|-------------------|------------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | | € | € |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | 2025 | 113.733,82 | 74.127,43 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων μισθώσεων | | 113.733,82 | 74.127,43 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | | 27.261,89 | 27.744,82 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων μισθώσεων | | 27.261,89 | 27.744,82 |

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων αφορούν ακίνητα και μεταφορικά μέσα.

19 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αφορούν πρόγραμμα καθορισμένης παροχής που επιβάλλεται από τον Ν. 2112/20, βάσει του οποίου κάθε εργαζόμενος, κατά την αποχώρησή του για συνταξιοδότηση, λαμβάνει συγκεκριμένο ποσό εκφραζόμενο σε μισθούς ή ημερομίσθια ανάλογα με την σχέση απασχόλησης (υπάλληλος ή εργάτης), το οποίο καθορίζεται από τον Νόμο και εξαρτάται από τον συνολικό χρόνο υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη και τις αποδοχές κατά τον χρόνο της αποχώρησης. Η σχηματισμένη πρόβλεψη, ποσού € 35 χιλ. κατά την 31.12.2020 (31.12.2019: € 47 χιλ.) έχει γίνει με βάση εκτίμηση της Διοίκησης.

| | Εταιρεία | |
|--|------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31.12.2020 (31.12.2019) | 25.423,29 | 19.497,70 |
| Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις | -3.323,48 | -5.925,59 |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31.12.2021 (31.12.2020) | 22.099,81 | 25.423,29 |

20 Προμηθευτές

| | Εταιρεία | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Προμηθευτές | 615.040,51 | 634.695,30 |
| Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες | 12.053,88 | 84.287,49 |
| | 627.094,39 | 718.982,79 |

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές διακατανίζονται σε διάστημα 60-120 ημερών.

21 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

| | Εταιρεία | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | € | € |
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 46.887,98 | 41.637,18 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 919.062,47 | 919.062,47 |
| Πιστωτές διάφοροι | 109.515,37 | 124.336,60 |
| Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 365.396,31 | 749.205,41 |
| Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς | 64.112,00 | 52.362,50 |
| Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 114.713,08 | 111.345,23 |
| Σύνολο λοιπων βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 1.619.687,21 | 1.997.949,39 |

22 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις
Επίδικες διαφορές

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 υφίστανται επίδικες υποθέσεις κατά της Εταιρείας οι οποίες δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας..

Εγγυήσεις

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους ποσού € 450.000,00.

23 Διαχείριση κινδύνων
Κίνδυνος επιτοκίου

Όλες οι συμβάσεις των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ και υπόκεινται σε κυμαινόμενο επιτόκιο. Σε κάθε περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη ότι ο δανεισμός της Εταιρείας είναι συνδεδεμένος με το Euribor, η μείωση ή αύξησή του έχει άμεσο θετικό ή αρνητικό αντίκτυπο στις χρηματοοικονομικές δαπάνες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου ο οποίος μπορεί να προέλθει από ενδεχόμενη μεταβολή των επιτοκίων των δανείων, τα οποία θα επηρεάσουν θετικά ή αρνητικά τις ταμειακές εκροές που συνδέονται με υποχρεώσεις της Εταιρείας.

Για να το αντιμετωπίσει, αναλύει την έκθεσή της στη μεταβολή των επιτοκίων σε συνεχή βάση προσπαθώντας να επιτύχει αναχρηματοδότηση με καλύτερους όρους και τρόπους και κάνοντας συνετή διαχείριση των δανείων και διαθεσίμων της.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας βάσει προγραμμάτων πληρωμών και εισπράξεων που καταρτίζονται σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση. Συγκεκριμένα υπάρχει προσεκτική παρακολούθηση των υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται.

Επιπλέον, παρακολουθούνται σε ημερήσια βάση οι εισπράξεις από εμπορικές απαιτήσεις, καθώς και η πιστή τήρηση των συμφωνιών εισπράξης.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε δανεισμό αλλά δεν διατρέχει κίνδυνο ρευστότητας λόγω ότι διαθέτει ένα υψηλό κεφάλαιο κίνησης για την διευθέτησή του. Η πολιτική διαχείρισης του κινδύνου ρευστότητας της Εταιρείας, συνίσταται στην ανάλυση των χρηματοροών που προκύπτουν από τις μελλοντικές υποχρεώσεις του με ταυτόχρονη εξέταση των περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται να καλύψουν αυτές τις εκροές.

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με τις αντίστοιχες ημερομηνίες λήξεως βάσει των συμβατικών δεσμεύσεων της Εταιρείας έχουν ως εξής:

31η Δεκεμβρίου 2021

| <u>Λιγότερα</u> | <u>από 1 μήνα</u> | <u>1-3 μήνες</u> | <u>3-12 μήνες</u> | <u>1- 5 έτη</u> | <u>> 5 έτη</u> | <u>Σύνολο</u> |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Προμηθευτές | 266.010 | 183.271 | 162.639 | 3.120 | | 615.040,51 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | 1.619.687 | | | 1.619.687,21 |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | | | 27.262 | 113.734 | | 140.995,71 |
| Δάνεια τραπεζών | | | 3.476.388 | 1.490.989 | | 4.967.377,25 |

31η Δεκεμβρίου 2020

| <u>Λιγότερα</u> | <u>από 1 μήνα</u> | <u>1-3 μήνες</u> | <u>3-12 μήνες</u> | <u>1- 5 έτη</u> | <u>> 5 έτη</u> | <u>Σύνολο</u> |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Προμηθευτές | 179.746 | 359.491 | 179.746 | - | - | 718.983 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 530.715 | 978.156 | 489.078 | - | - | 1.997.949 |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 2.633 | 7.898 | 18.677 | 93.331 | - | 122.539 |
| Δάνεια τραπεζών | 69.583 | 208.750 | 556.667 | 3.331.503 | - | 4.166.503 |

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία απορρέει από την αθέτηση υποχρέωσης εκ μέρους του πελάτη να αποπληρώσει εντός των συμβατικών προθεσμιών μέρος ή το σύνολο της οφειλής του.

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από πιστώσεις σε πελάτες συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών εισπρακτέων και των λογαριασμών καταθέσεων σε τραπεζικά ιδρύματα.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αφορά κυρίως συναλλαγές με μεγάλες και αξιόπιστες επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα με μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα. Στη βάση αυτή εκτιμάται ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Τυχόν απαιτήσεις που δεν έχουν υποστεί απομείωση και βρίσκονται σε καθυστέρηση, δεν θεωρούνται επισφαλείς.

24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

| | 01.01-31.12.2021 | 01.01-31.12.2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Πωλήσεις σε συνδεδεμένα μέρη | 92.223,21 | 60.679,51 |
| Δαπάνες από συνδεδεμένα μέρη | - | 699,00 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη | 1.061.638,84 | 1.197.635,53 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | - | - |
| Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου | | |
| Απαιτήσεις | 201.332,38 | 27.465,70 |
| Υποχρεώσεις | 919.062,47 | 919.062,47 |
| Μισθοί και αμοιβές ΔΣ | 95.321,58 | - |

Σημειώσεις:

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη ούτε έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στην τρέχουσα και στην προηγούμενη χρήση.

25 Μερίσματα

Με την τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας την 30^η Οκτωβρίου 2020 αποφασίσθηκε η διανομή μερίσματος ποσού € 1.700.000,00 στους μετόχους της Εταιρείας. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 το υπολειπόμενο ποσό προς καταβολή στους μετόχους ανέρχεται σε € 919.062,47.

26 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα για την Εταιρεία, που έλαβαν χώρα από τη λήξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης που να χρήζουν προσαρμογής των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.

Σύνδος Θεσσαλονίκης, 10 Μαΐου 2022

Ο Πρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου
& Διευθύνων Σύμβουλος



Αθανάσιος Κ. Κουϊμτζής
ΑΔΤ: ΑΟ 247285

Η Αντιπρόεδρος του

του Διοικητικού Συμβουλίου
& Διευθύνων Σύμβουλος



Βασιλική Κ. Κουϊμτζή
ΑΔΤ: Τ 802033

Ο Λογιστής

Ευάγγελος Αμπελιώτης

Αριθμός αδείας: 0002579 / Α' ΤΑΞΗ

Κ. ΚΟΥΙΜΤΖΗΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ, ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ, ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
ΕΔΡΑ: 100^η Μ. Ε.Ο. ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ - ΑΘΗΝΩΝ
Τ.Θ. 71, 574 00 ΣΙΝΔΟΣ, ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ
ΑΦΜ: 082952474, ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ
ΤΗΛ. ΚΕΝΤΡΟ: 2310 796970, FAX: 2310 796974
ΥΠΟΚ/ΜΑ: 116 κλμ. Ε.Ο. ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗΣ - ΑΘΗΝΩΝ
ΓΕΜΗ: 58475004000

ABELIOTIS E & ASSOCIATES
ΑΜΠΕΛΙΩΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Ι.Κ.Ε.
ΔΟΥΡΥΛΑΙΟΥ 10-12 ΑΘΗΝΑ, Τ.Κ. 115 21
ΑΦΜ: 804578160 - ΔΟΥ: ΨΥΧΙΚΟΥ
ΤΗΛ.: 210 6430015 - FAX: 210 6412109
ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 159477301000 - info@abeliotis.gr