



ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΒΕΕ

ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΡΕΤ
ΣΤΥΛΟΣ ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ ΧΑΝΙΩΝ
ΤΗΛ. 28250-83341
FAX: 28250-83312

ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Γ.Ε.ΜΗ. 075016058000

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 45635/73/Β/00/20

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Στόλος
Μάρτιος 2022

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελίδα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου:	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	8
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	11
Κατάσταση συνολικών εσόδων:	11
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης:	12
Κατάσταση ταμειακών ροών:	13
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης:.....	14
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
1. Γενικές πληροφορίες:.....	15
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές:.....	16
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων:.....	31
4. Κύκλος εργασιών (πωλήσεις):.....	34
5. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:	34
6. Αποσβέσεις:	34
7. Ανάλυση λειτουργικών εξόδων:	35
8. Λοιπά έσοδα/(έξοδα):.....	36
9. Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό):.....	36
10. Φόρος εισοδήματος:	36
11. Κέρδη ανά μετοχή:.....	38
12. Ενσώματα πάγια στοιχεία (ιδιοχρησιμοποιούμενα):	39
13. Επενδύσεις σε ακίνητα:.....	39
14. Αποθέματα:.....	40
15. Απαιτήσεις από πελάτες:	40
16. Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις:.....	41
17. Αξιόγραφα επενδυτικού χαρτοφυλακίου:.....	41
18. Χρηματικά διαθέσιμα:.....	42
19. Καθαρή θέση:.....	42
20. Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους:	43
21. Υποχρεώσεις σε προμηθευτές:.....	45
22. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:	45
23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις:.....	45
24. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών:	46
25. Αναμόρφωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων:	47
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:	49

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου:

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΠΡΟΣ
ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ 2021**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 21^{ης} εταιρικής χρήσης από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021 της Εταιρίας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις. Πριν όμως ασχοληθείτε με την ανάγνωση και τη μελέτη των καταστάσεων αυτών, ώστε ενήμεροι να προβείτε στις εκτιμήσεις και στις κρίσεις σας, για τη λήψη των αποφάσεών σας επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, επιτρέψτε μας να σας δώσουμε μέσα απ' αυτή την έκθεση μερικές επιπλέον πληροφορίες για το παρόν και το μέλλον της Εταιρίας «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

1. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας και βασικές αξίες

Η ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ Α.Β.Ε.Ε. ιδρύθηκε το 2000 από την εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε. και τη μητρική εταιρία του Ομίλου ANEK LINES Α.Ε. Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην παραγωγή πλαστικών φιαλών και ειδών συσκευασίας για την εμφιάλωση νερού, αναψυκτικών, ελαίων, χυμών και γενικά ειδών τροφίμων, στην ιδιοπαραγωγή, αγορά και διάθεση αγροτικών και κτηνοτροφικών εν γένει προϊόντων, μετά ή άνευ επεξεργασίας, στην τυποποίηση και επεξεργασία όλων των παραπάνω προϊόντων, καθώς και κάθε άλλου προϊόντος δυνάμενου να τυποποιηθεί και δεκτικού επεξεργασίας και στη μίσθωση, εκμίσθωση ή παραχώρηση σε τρίτους μέρους ή του συνόλου των μονάδων της Εταιρίας με οποιαδήποτε προβλεπόμενη από το νόμο έννομη σχέση. Στα τελευταία τρία χρόνια η παραγωγική της διαδικασία αφορά κυρίως την παραγωγή ξυδιού με στόχο την επέκτασή της σε μεγάλα δίκτυα λιανικών πωλήσεων. Η ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ Α.Β.Ε.Ε. ολοκληρώνοντας τη δεύτερη δεκαετία από την ίδρυσή της, θα προσπαθήσει να αναπτυχθεί, με οδηγό την αυστηρή επιλογή των πελατών της και των σημείων πώλησών της, την τεχνογνωσία, τη συνεχή ανάπτυξη προϊόντων και την προσαρμογή τους στις ανάγκες των πελατών της τόσο εντός Κρήτης όσο και εκτός Κρήτης. Με γνώμονα την όσο το δυνατόν καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών μας και την επίτευξη ενός ικανοποιητικού εργασιακού περιβάλλοντος η Εταιρία πορεύεται και σε αυτή τη χρήση.

2. Δομή εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας

Η Εταιρία διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο εκλέχθηκε από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων και η θητεία του λήγει το 2022. Το διοικητικό συμβούλιο συνέρχεται σε σώμα όποτε κριθεί απαραίτητο από τις συνθήκες, καταγράφονται τα πρακτικά σε ειδικό βιβλίο και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τους συμβούλους που πήραν μέρος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί τη διοίκηση της Εταιρίας, διαχειρίζεται τις διάφορες επιχειρηματικές υποθέσεις, διαθέτει την περιουσία της Εταιρίας και την εκπροσωπεί έναντι κάθε τρίτου. Επίσης, αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού της σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης.

3. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρίας

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στη χρήση 2021 σε ποσό € 111.729,69 έναντι ποσού € 144.718,41 της προηγούμενης χρήσης 2020, σημειώνοντας μείωση 22,80%, η οποία οφείλεται στη μείωση του μισθώματος του μηχανήματος κατά € 3.500,00 μηνιαίως για τους τελευταίους έξι μήνες της χρήσης. Το μικτό κέρδος ανήλθε στην κλειόμενη χρήση στο ποσό των € 22.893,23, έναντι των μικτών κερδών ποσού € 64.675,80 της προηγούμενης χρήσης και μετά την αφαίρεση των εξόδων διάθεσης, διοίκησης, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών και λοιπών αποτελεσμάτων, προέκυψαν ζημίες χρήσης προ φόρων ποσού € 10.443,99, έναντι κερδών ποσού € 23.177,23 της προηγούμενης χρήσης.

Τα στοιχεία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης έχουν ως εξής:

Ενεργητικό	2021	2020	Μεταβολές	%
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	447.592,36	473.315,67	(25.723,31)	(5,43%)
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	754.597,10	737.337,59	17.259,51	2,34%
Σύνολο Ενεργητικού	1.202.189,46	1.210.653,26	(8.463,80)	(0,70%)
Υποχρεώσεις και καθαρή θέση				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.404,80	2.693,07	(288,27)	(10,70%)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.173,98	11.092,59	81,39	0,73%
Σύνολο υποχρεώσεων	13.578,78	13.785,66	(206,88)	(1,50%)
Σύνολο Καθαρής Θέσης	1.188.610,68	1.196.867,60	(8.256,92)	(0,69%)
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης	1.202.189,46	1.210.653,26	(8.463,80)	(0,70%)

4. Οικονομική θέση της Εταιρίας

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρίας για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31.12.2021		31.12.2020
Κυκλοφορούν ενεργητικό	754.597,10	= 62,77%	737.337,59 = 60,90%
Σύνολο ενεργητικού	1.202.189,46		1.210.653,26
Μη κυκλοφορούντα περιουσ. Στοιχεία	447.592,36	= 37,23%	473.315,67 = 39,10%
Σύνολο ενεργητικού	1.202.189,46		1.210.653,26

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και μη κυκλοφοριακό ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	1.188.610,68	= 87,53	1.196.867,60 = 86,82
Σύνολο υποχρεώσεων	13.578,78		13.785,66

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόρεια της Εταιρίας.

Σύνολο υποχρεώσεων	13.578,78	= 1,13%	13.785,66 = 1,14%
Σύνολο παθητικού	1.202.189,46		1.210.653,26
Ίδια κεφάλαια	1.188.610,68	= 98,87%	1.196.867,60 = 98,86%
Σύνολο παθητικού	1.202.189,46		1.210.653,26

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρίας.

Ίδια κεφάλαια	1.188.610,68	= 2,66	1.196.867,60 = 2,53
Μη κυκλοφορούντα περιουσ. στοιχεία	447.592,36		473.315,67

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρίας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	754.597,10	= 67,53	737.337,59 = 66,47
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.173,98		11.092,59

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρίας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Ο δείκτης αυτός είναι αρκετά μεγαλύτερος από τη μονάδα, γεγονός που δείχνει τη δυναμική ρευστότητα της Εταιρίας.

Κεφάλαιο κινήσεως	743.423,12	= 98,52%	726.245,00	= 98,50%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	754.597,10		737.337,59	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	<u>1.1.-31.12.2021</u>		<u>1.1.-31.12.2020</u>	
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	(10.370,01)	= (9,28%)	22.654,47	= 15,65%
Πωλήσεις	111.729,69		144.718,41	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της Εταιρίας χωρίς το συνυπολογισμό των αποτελεσμάτων από τόκους και φόρους.

Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως προ φόρων	(10.443,99)	= (7,62%)	23.177,23	= 13,61%
Σύνολο εσόδων	137.091,83		170.326,47	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρίας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως προ φόρων	(10.443,99)	= (0,88%)	23.177,23	= 1,94%
Ίδια κεφάλαια	1.188.610,68		1.196.867,60	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας.

Μικτά αποτελέσματα	22.893,23	= 20,49%	64.675,80	= 44,69%
Πωλήσεις	111.729,69		144.718,41	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρίας.

EBITDA	16.901,54	= 15,13%	49.926,02	= 34,50%
Πωλήσεις	111.729,69		144.718,41	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρίας.

5. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρίας-Κίνδυνοι

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της Εταιρίας η τρέχουσα χρήση 2022 θα είναι κερδοφόρα και ο κύκλος εργασιών θα εξαρτηθεί από την εξέλιξη της πανδημίας, τις αναταράξεις στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, τις τιμές πρώτων υλών και ενεργειακού κόστους και συνεπώς οποιαδήποτε πρόβλεψη θα ήταν αβάσιμη. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η κερδοφορία θα δεχθεί τρομερές πιέσεις. Λαμβάνοντας υπόψη τον διαρκώς εντεινόμενο ανταγωνισμό και τις συνθήκες της αγοράς θέσαμε υψηλούς στόχους και χαράξαμε τη στρατηγική της Εταιρίας, με σκοπό να επιτύχουμε την επέκτασή της, την αύξηση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας της, καθώς και περίοπτη θέση στην αγορά.

Διαχείριση κινδύνων

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητα στο εξωτερικό ούτε συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

ii) Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, εκτός από τις τραπεζικές καταθέσεις, και συνεπώς η έκθεσή της σε επιτοκιακό κίνδυνο είναι περιορισμένη. Δεν χρησιμοποιούνται παράγωγα.

iii) Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή καθώς και από την πολιτική της εκάστοτε Κυβέρνησης που επηρεάζει τα πωλούμενα αγαθά. Για τη μείωση του κινδύνου τιμών η Εταιρία παρακολουθεί συστηματικά σε μηνιαία βάση, τις μεταβολές στις δαπάνες της, αξιολογεί την επίδρασή τους στα αποτελέσματα χρήσης, απορροφά το κόστος που της αναλογεί και αναπροσαρμόζει κατά το υπόλοιπο, τις τιμές των πωλούμενων αγαθών. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές πρώτων υλών και το ενεργειακό κόστος κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές ενέχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια μικτής κερδοφορίας της Εταιρίας. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στα τελικά προϊόντα και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης κόστους.

iv) Πιστωτικός κίνδυνος

Πολιτική της Εταιρίας είναι, όπως όλοι οι πελάτες, στους οποίους πωλούνται αγαθά επί πιστώσει, να υποβάλλονται σε διαδικασίες πιστοληπτικού ελέγχου. Επιπρόσθετα, οι εμπορικές απαιτήσεις παρακολουθούνται, σε συνεχή βάση, με αποτέλεσμα την ελαχιστοποίηση του κινδύνου από επισφαλείς απαιτήσεις.

Ο κίνδυνος απώλειας απαιτήσεων είναι ελάχιστος διότι ο βασικός πελάτης της Εταιρίας είναι η ΕΤΑΝΑΠ ΑΕ, εταιρία του Ομίλου.

v) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρίας να εκπληρώσει της χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών χρηματικών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών. Η Εταιρία διαθέτει επαρκή χρηματικά διαθέσιμα για την εξόφληση των υποχρεώσεων της.

vi) Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Η πανδημία του κορωνοϊού, παρά τις θετικές προοπτικές που φαίνονται να διαγράφονται συνεχίζει να επιδρά αρνητικά στις οικονομικές συνθήκες σε όλο τον κόσμο. Παρόλο που εκτιμάται περιορισμός των επιπτώσεων της πανδημίας και αύξηση της τουριστικής κίνησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και ενέργειας κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και πράττει αναλόγως. Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς δεν είναι εφικτή.

6. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δεν υπάρχουν ιδιαίτερες δραστηριότητες της Εταιρίας στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης.

7. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρία δεν διαθέτει συνάλλαγμα την 31.12.2021.

8. Ακίνητα της εταιρίας

Η Εταιρία έχει στην κατοχή της ένα οικόπεδο 1.398,23 τ.μ. στο Στύλο Αποκορώνου αξίας κτήσης ποσού € 48.325,81, επί του οποίου έχει κατασκευαστεί κτίριο αναπόσβεστης αξίας, την 31η Δεκεμβρίου 2021, ποσού € 367.594,66. Μέρος του κτιρίου έχει εκμισθωθεί στη συνδεδεμένη εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε.

9. Υποκαταστήματα εταιρίας

Η Εταιρία δεν διατηρεί υποκαταστήματα την 31η Δεκεμβρίου 2021.

10. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

11. Εργασιακά θέματα

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε 1 εργαζόμενο (31η Δεκεμβρίου 2020, 1 εργαζόμενος). Η Εταιρία δεν διαθέτει επαρκές προσωπικό και για

το λόγο αυτό έχει υπογραφεί ανάμεσα στην Εταιρία και τη συνδεδεμένη εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε. συμφωνητικό υποστήριξης σε εργασιακά θέματα (έκδοση τιμολογίων, διάθεση αγαθών κλπ). Από συστάσεώς της, η Εταιρία διακρίνεται για την επαγγελματική ηθική και τις διαχρονικές αξίες, οι οποίες χαρακτηρίζουν κάθε έκφραση της δραστηριότητάς της, οπουδήποτε και αν αυτή πραγματοποιείται.

12. Περιβαλλοντολογικά θέματα

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα περιβαλλοντικά θέματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίσουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείρισή τους. Η διαρκής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων, η πρόληψη της ρύπανσης, η εφαρμογή της αρχής της προφύλαξης και η τήρηση της κείμενης νομοθεσίας, αποτελούν διαχρονική δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρίας. Για το σκοπό αυτό, η Εταιρία εφαρμόζει ένα συνεχώς εξελισσόμενο Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης για το σύνολο των δραστηριοτήτων της. Η Εταιρία έχει λάβει πιστοποιήσεις ISO 9001, 22000.

13. Προτεινόμενη διάθεση αποτελεσμάτων

Στην χρήση 2021 προέκυψαν ζημιές μετά από φόρους ποσού € 8.247,56, οι οποίες θα μεταφερθούν στο υπόλοιπο εις νέο.

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

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρίας, πλην των πολεμικών αναταράξεων στην περιοχή της Ουκρανίας.

Κυρίες και Κύριοι μέτοχοι,

Μετά την κατά το δυνατόν, ενημερωτική έκθεσή μας, σας καλούμε:

Να εγκρίνετε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1.1.2021 έως 31.12.2021.

Να εγκρίνετε την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης επί των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της διαχείρισης της χρήσης 2021.

Να διορίσετε ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τη χρήση 2022.

Στύλος, 30 Μαρτίου 2022

το Δ.Σ. της ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ Α.Β.Ε.Ε.

Ακριβές αντίγραφο από τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Εμμανουήλ Α. Αποστολάκης

Α.Δ.Τ ΑΖ 973806

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από 5 (πέντε) σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31 Μαρτίου 2022.

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΣΟΛ ΑΕ

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 – Αρ. Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 20

Χρήστος Κ. Μάρκος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 50681 - Αρ. Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2581

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

**Προς τους Μετόχους της Εταιρίας
«ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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 γνώμης

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία, καθ' όλη 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 χρηματοοικονομικών 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 Εταιρίας.
- 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε 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

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:

- α) 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση συνολικών εσόδων:

	Σημείωση	(ποσά σε ευρώ)	
		Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
		31.12.2021	31.12.2020*
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	4	111.729,69	144.718,41
Κόστος πωλήσεων	7	(88.836,46)	(80.042,61)
Μικτά αποτελέσματα		22.893,23	64.675,80
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7	(40.179,27)	(54.445,18)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	7	(11.928,79)	(12.433,75)
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	8	18.844,82	24.857,60
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(10.370,01)	22.654,47
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	9	(73,98)	522,76
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) πριν το φόρο εισοδήματος		(10.443,99)	23.177,23
Φόρος εισοδήματος	10	2.196,43	(5.663,85)
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) μετά από το φόρο εισοδήματος		(8.247,56)	17.513,38
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά το φόρο εισοδήματος που καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση:			
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:		--	--
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:			
Μεταβολή αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών προσωπικού	20	(66,75)	(27,69)
Φόρος εισοδήματος μεταβολής αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	10	14,69	6,65
Αλλαγή φορολογικών συντελεστών υπολογισμού αναβαλλόμενης φορολογίας αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)		42,70	--
		(9,36)	(21,04)
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους		(9,36)	(21,04)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά το φόρο εισοδήματος		(8.256,92)	17.492,34
Κέρδη/(ζημίες) μετά το φόρο εισοδήματος ανά μετοχή – βασικά και προσαρμοσμένα (σε €)	11	(0,0234)	0,0497

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 25.

Οι συνημμένες σημειώσεις (σελ. 15-49) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης:

		(ποσά σε ευρώ)	
	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020*
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια (ιδιοχρησιμοποιούμενα)	12	122.301,82	144.459,93
Επενδύσεις σε ακίνητα	13	323.432,30	328.545,74
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	10	1.548,24	--
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		310,00	310,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		447.592,36	473.315,67
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	14	60.838,06	54.122,72
Απαιτήσεις από πελάτες	15	38.986,19	28.540,19
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	16	6.284,53	5.663,52
Αξιόγραφα επενδυτικού χαρτοφυλακίου	17	203.384,02	203.384,02
Χρηματικά διαθέσιμα	18	445.104,30	445.627,14
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		754.597,10	737.337,59
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.202.189,46	1.210.653,26
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Μετοχικό κεφάλαιο	19	1.032.775,19	1.032.775,19
Διαφορά υπέρ το άρτιο		1.128,69	1.128,69
Λοιπά αποθεματικά		80.455,12	79.567,07
Αποτελέσματα εις νέο		74.251,68	83.396,65
Σύνολο καθαρής θέσης		1.188.610,68	1.196.867,60
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους	20	2.404,80	1.987,49
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	10	--	705,58
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		2.404,80	2.693,07
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	21	5.835,59	2.821,42
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	5.338,39	8.271,17
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		11.173,98	11.092,59
Σύνολο υποχρεώσεων		13.578,78	13.785,66
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		1.202.189,46	1.210.653,26

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διεργηριών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 25.

Οι συνημμένες σημειώσεις (σελ. 15-49) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών:

		(ποσά σε ευρώ)	
		Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020*	
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης προ φόρων	(10.443,99)	23.177,23	
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	6 27.271,55	27.271,55	
Προβλέψεις	5 350,56	340,52	
Ζημίες/(κέρδη) από διαγραφές	(199,26)	--	
Ζημίες από καταστροφή αποθεμάτων	8 6.291,67	--	
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	9 73,98	(522,76)	
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	23.344,51	50.266,54	
(Αύξηση)/Μείωση σε:			
Αποθέματα	14 (13.007,01)	5.406,85	
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	(10.240,95)	48.023,85	
Αύξηση/(Μείωση) σε:			
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.009,06	(3.839,60)	
Τόκοι πληρωθέντες	9 (224,43)	(125,30)	
Καταβλημένοι φόροι εισοδήματος	(3.554,47)	(6.154,32)	
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(673,29)	93.578,02	
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	150,45	903,90	
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	150,45	903,90	
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες			
	--	--	
Καθαρή αύξηση/(μείωση) των χρηματικών διαθεσίμων			
	(522,84)	94.481,92	
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης	18 445.627,14	351.145,22	
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	18 445.104,30	445.627,14	

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διεργηριών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 25.

Οι συνημμένες σημειώσεις (σελ. 15-49) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης:

(ποσά σε ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2020	1.032.775,19	1.128,69	77.592,60	67.720,03	1.179.216,51
Επίδραση από την αναδρομική εφαρμογή νέων λογιστικών αρχών, μετά το φόρο εισοδήματος	--	--	--	158,75	158,75
Αναμορφωμένο υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2020	1.032.775,19	1.128,69	77.592,60	67.878,78	1.179.375,26
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	--	--	1.974,47	(1.974,47)	--
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	--	--	--	17.492,34	17.492,34
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2020	1.032.775,19	1.128,69	79.567,07	83.396,65	1.196.867,60
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2021	1.032.775,19	1.128,69	79.567,07	83.396,65	1.196.867,60
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	--	--	888,05	(888,05)	--
Συγκρινωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	--	--	--	(8.256,92)	(8.256,92)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2021	1.032.775,19	1.128,69	80.455,12	74.251,68	1.188.610,68

Οι συνημμένες σημειώσεις (σελ. 15-49) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες:

Η εταιρία «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρία) με διακριτικό τίτλο «ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ Α.Β.Ε.Ε.» ιδρύθηκε το έτος 2000 με την υπ'αριθμ. 4096/17.3.2000 πράξη της συμβολαιογράφου Χανίων κ. Ειρήνης Βρετουδάκη συζ. Γεωργίου Γαλανάκη, εδρεύει στον Στύλο Αποκορώνου Χανίων, είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό 45635/73/B/00/20, στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 075016058000 και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο (site) είναι www.leukaori.gr.

Η διάρκειά της έχει ορισθεί έως το 2050, δύναται δε να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Η Εταιρία, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καταστατικού της, δραστηριοποιείται:

- Στην παραγωγή πλαστικών φιαλών και ειδών συσκευασίας για την εμφιάλωση νερού, αναψυκτικών, ελαίων, χυμών και γενικά ειδών τροφίμων.
- Στην ιδιοπαραγωγή, αγορά και διάθεση αγροτικών και κτηνοτροφικών εν γένει προϊόντων, μετά ή άνευ επεξεργασίας.
- Στην τυποποίηση και επεξεργασία όλων των παραπάνω προϊόντων, καθώς και κάθε άλλου προϊόντος δυνάμενου να τυποποιηθεί και δεκτικού επεξεργασίας.
- Στη μίσθωση, εκμίσθωση ή παραχώρηση σε τρίτους μέρους ή του συνόλου των μονάδων της Εταιρίας με οποιαδήποτε προβλεπόμενη από το νόμο έννομη σχέση.

Η ΛΕΥΚΑ ΟΡΗ Α.Β.Ε.Ε. είναι θυγατρική (άμεση συμμετοχή 24% και έμμεση συμμετοχή 48,24%) της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. (ANEK LINES), η έδρα της οποίας είναι ο Δήμος Χανίων και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (κλάδος Επιβατηγός Ναυτιλία).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου εταιριών «ANEK LINES» με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την Εταιρία έχουν ως εξής:

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Εμμανουήλ Α. Αποστολάκης	Πρόεδρος
Ιωάννης Ε. Βαρδινογιάννης	Αντιπρόεδρος
Ιωσήφ Ι. Βαρδινογιάννης	Μέλος
Μιχαήλ Γ. Γεωργασάκης	Μέλος
Γεώργιος Ν. Αρχοντάκης	Μέλος

Συνεργαζόμενες τράπεζες

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ
ALPHA BANK
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΑΝΙΩΝ
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
EUROBANK

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου λήγει στη χρήση 2022.

Εποπτεύουσα αρχή

Περιφέρεια Κρήτης-Διεύθυνση Ανάπτυξης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χρήστος Κ. Μάρκος
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 50681
ΣΟΛ CROWE Α.Ε.

Γενικό Εμπορικό Μητρώο

075016058000

Νομικός Σύμβουλος

Αχιλλέας Πατσάρινας

Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιριών

45635/73/B/00/20

Αριθμός φορολογικού μητρώου

099776282

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας της 21^{ης} εταιρικής χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 30^{ης} Μαρτίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές:

(α) Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, που καλύπτουν περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί με βάση:

- τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, βάσει του Κανονισμού αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19^{ης} Ιουλίου 2002 και
- Την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων που αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρίας. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες.

Οι εκτιμήσεις και τα κριτήρια που εφαρμόζονται από την Εταιρία για τη λήψη αποφάσεων και τα οποία επηρεάζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στηρίζονται σε ιστορικά δεδομένα και σε υποθέσεις που, υπό τις παρούσες συνθήκες, κρίνονται λογικές.

Οι εκτιμήσεις και τα κριτήρια λήψης αποφάσεων επανεκτιμώνται για να λάβουν υπόψη τις τρέχουσες εξελίξεις και οι επιπτώσεις από τυχόν αλλαγές τους αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά το χρόνο που πραγματοποιούνται.

Οι περιοχές που απαιτούν μεγαλύτερο βαθμό άσκησης κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στην παράγραφο (γ) κατωτέρω.

Η Εταιρία, για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021, βασίστηκε στην αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern). Για την εφαρμογή της εν λόγω αρχής, η Εταιρία λαμβάνει υπόψη τις τρέχουσες οικονομικές εξελίξεις και προβαίνει σε εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση, στο προσεχές μέλλον, του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται.

Οι κυριότεροι παράγοντες που δημιουργούν αβεβαιότητες σε ότι αφορά την εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας σχετίζονται με το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα και διεθνώς, καθώς και με τις επιπτώσεις από την εξάπλωση της πανδημίας του κορωνοϊού (COVID-19), που κηρύχθηκε ως πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.).

Η εμφάνιση και η ταχεία διασπορά της πανδημίας Covid-19 στις αρχές του 2020 επέφερε βαρύ πλήγμα στην παγκόσμια και στην ελληνική οικονομία. Οι κυβερνήσεις, στην προσπάθεια ενίσχυσης των αντοχών των εθνικών τους οικονομιών, έλαβαν πρωτοφανή σε έκταση δημοσιονομικά μέτρα, προκειμένου να στηρίξουν τα εθνικά συστήματα υγείας, να διασφαλίσουν την απασχόληση αλλά και τη συνέχιση της επιχειρηματικότητας. Η ταχεία και ισχυρή ανάκαμψη της οικονομικής δραστηριότητας το πρώτο εννιάμηνο του 2021 συνολικά, οδήγησε στην ανάκτηση μεγάλου μέρους των απωλειών που προκάλεσε η υφιστάμενη διαταραχή του προηγούμενου έτους, καθώς το ΑΕΠ σε σταθερές τιμές αυξήθηκε σε ετήσια βάση με βάση τα εποχικά προσαρμοσμένα στοιχεία.

Η Εταιρία συνεχίζει απρόσκοπτα την δραστηριότητά της, καθώς η Διοίκηση έλαβε και συνεχίζει να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό της έκτασης των οικονομικών συνεπειών από την πανδημία covid-19. Ειδικότερα η Εταιρία έχει θεσπίσει προληπτικά μέτρα σύμφωνα με τους κανόνες και τις κατευθυντήριες γραμμές της κυβέρνησης και του Π.Ο.Υ. Συμβάλλοντας στη συλλογική προσπάθεια για την πρόληψη της εξάπλωσης του covid-19, εφαρμόστηκε μια ειδική πολιτική προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών, συνεχής απολύμανση των γραφείων και καταστημάτων και ειδική καθοδήγηση του προσωπικού και των συνεργατών της Εταιρίας για την υγιεινή. Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρία αξιοποιώντας την τεχνολογική υποδομή, δημιούργησε έναν ισχυρό μηχανισμό αντιμετώπισης κρίσεων, ο οποίος εξασφαλίζει τόσο την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια όσο και την ασφάλεια των συστημάτων. Δεν υπήρξε περίπτωση αδυναμίας παράδοσης παραγγελιών λόγω προβλήματος εξ αιτίας της πανδημίας. Η

Ελληνική κυβέρνηση υιοθέτησε μια σειρά από μέτρα ώστε να περιορίσει το πανδημικό αυτό γεγονός όσο και να συμβάλλει με τα μέτρα αυτά, στην στήριξη των πληττόμενων επιχειρήσεων.

Η ισχυρή ανάκαμψη του ΑΕΠ στο τρίτο τρίμηνο του 2021 οφείλεται πρωτίστως στην ιδιωτική κατανάλωση η οποία αυξήθηκε σε ετήσια βάση.

Ορισμένες ιδιαίτερα ενθαρρυντικές ενδείξεις ότι η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας το 2022 θα είναι ισχυρή είναι η αύξηση των επενδύσεων και η εκτίμηση για νέα αύξηση των αφίξεων και των εισπράξεων από τον τουρισμό, η σημαντική ανάκαμψη του κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων και τέλος, η σταδιακή σταθεροποίηση του Δείκτη Οικονομικού Κλίματος.

Παρά τις θετικές προσδοκίες, οι προκλήσεις και οι αβεβαιότητες διατηρούνται όσον αφορά στην εξέλιξη της νόσου Covid-19 και των μεταλλάξεών της, αλλά και από ενδεχόμενες επιπτώσεις μονιμότερου χαρακτήρα στην παραγωγικότητα, την απασχόληση, τη συμπεριφορά των νοικοκυριών, την ανθεκτικότητα των επιχειρήσεων και τους κινδύνους χρηματοδότησης των οικονομικά αδύναμων οικονομιών. Επιπρόσθετα, ο πληθωρισμός, με βάση τον Εναρμονισμένο Δείκτη Τιμών Καταναλωτή (ΕνΔΤΚ), ακολούθησε ανοδική πορεία το δεύτερο εξάμηνο του 2021, πρωτίστως λόγω της ανόδου των τιμών της ενέργειας σε παγκόσμιο επίπεδο, των διαταραχών στις εφοδιαστικές αλυσίδες και των ελλείψεων σε πρώτες ύλες. Το 2022, ο εναρμονισμένος πληθωρισμός, αναμένεται να διαμορφωθεί σε ποσοστό άνω του 3%. Επίσης, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές σε βασικές πρώτες ύλες κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές, σε συνδυασμό με την αύξηση του κόστους ενέργειας, ενέχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια μικτής κερδοφορίας της Εταιρίας. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στα τελικά προϊόντα και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης διοικητικού κόστους και κόστους διάθεσης.

Η Εταιρία λαμβάνοντας υπόψη:

- το γεγονός ότι συνεχίζει απρόσκοπτα την λειτουργία της εν μέσω πανδημίας Covid 19,
- τα μέτρα που ελήφθησαν για την προστασία των εργαζομένων από τον κορωνοϊό και το γεγονός ότι η πανδημία δεν προβλέπεται να μειώσει τον κύκλο εργασιών,
- ότι δεν δραστηριοποιείται στην επηρεαζόμενη περιοχή Ουκρανίας και Ρωσίας και δεν αναμένει ότι η σύγκρουση θα έχει ουσιώδη δυσμενή επίδραση στα λειτουργικά της αποτελέσματα,
- ότι τα χρηματικά της διαθέσιμα είναι επαρκή και αναμένεται κατά το προσεχές χρονικό διάστημα να εξυπηρετήσει ομαλά τις λειτουργικές της υποχρεώσεις,

εκτιμά ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευθείσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020, αφού επιπρόσθετα ληφθούν υπόψη οι τροποποιήσεις προτύπων ο οποίες εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB). Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας. Η Εταιρία 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.

(β) Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

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 εταιρίες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαιρέσης 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 αντανακλάται 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 Διεθνήων Πρωτόπων 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 Εταιρία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε 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 25 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Το Συμβούλιο Διεθνήων Λογιστικών Πρωτόπων 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 Εταιρία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

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

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, 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 αφαιρέσει 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 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - 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.

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

ΔΠΧΑ 3 (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.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - 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 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 ασφαλιστηρίων 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 πληροφόρηση 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

Την 12/2/2021 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 εταιρίες 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 ειπαστέων 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.

(γ) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου, είτε να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές είτε σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά, προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

i) Συντελεστές απόσβεσης: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Η υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή επανεκτιμάται περιοδικά κατά πόσο συνεχίζει να είναι κατάλληλη. Η πραγματική ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθεί από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

ii) Προβλέψεις αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εμπορικών απαιτήσεων: Η Εταιρία χρησιμοποιεί πίνακα με τον οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Ο πίνακας αυτός βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική

κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

iii) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκιαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

iv) Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία: Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού της Εταιρίας, βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Μία τέτοια αναλογιστική παραδοχή είναι και το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό αύξησης της μισθοδοσίας.

v) Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων: Η Εταιρία ελέγχει σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά του στοιχεία και τις επενδύσεις της. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει τόσο εξωτερικούς όσο και εσωτερικούς παράγοντες οι οποίοι περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, σημαντικές αλλαγές με αρνητικές επιπτώσεις στο ρυθμιστικό ή τεχνολογικό περιβάλλον ή αποδεικτικά στοιχεία που είναι διαθέσιμα από εσωτερικές αναφορές που δείχνουν ότι η οικονομική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι χειρότερη από την αναμενόμενη. Εάν υπάρξουν ενδείξεις, η Εταιρία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία των παγίων της ή των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών. Για να προσδιοριστεί αν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις αλλά και για να καθοριστούν οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών απαιτείται η άσκηση κρίσης. Ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών ορίζεται η μικρότερη αναγνωρίσιμη ομάδα περιουσιακών στοιχείων που δημιουργεί ταμειακές εισροές, οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές που δημιουργούνται από άλλα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες περιουσιακών στοιχείων.

vii) Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις: Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη τη διαθέσιμη πληροφόρηση των νομικών συμβούλων. Εάν υπάρχει πιθανότητα αρνητικής έκβασης τότε η Εταιρία προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Οι προβλέψεις, όπου απαιτούνται, υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης για τη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Η παρούσα αξία βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης.

(δ) Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις ιστοτιμίες συναλλάγματος που ισχύουν κατά την ημερομηνία της εκάστοτε συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την τακτοποίηση των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα, με βάση την τιμή συναλλάγματος στο τέλος της χρήσης, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, εξαιρουμένων των συναλλαγών που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμιακών ροών που απεικονίζονται στα ίδια κεφάλαια.

Το λειτουργικό νόμισμα, καθώς και το νόμισμα παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας είναι το ευρώ. Συναλλαγές σε άλλα νομίσματα δεν υπάρχουν.

(ε) Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας ορίζεται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων τομέων που λειτουργούν σε διαφορετικό οικονομικό περιβάλλον.

Η εταιρία δραστηριοποιείται στην ενοικίαση και χρηματοδοτική μίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού ιδιοκατασκευών, καθώς και στην παραγωγή και πώληση ξυδιού και παραγώγων του, και συνεπώς οι δραστηριότητές της δεν υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους ή αποδόσεις μεταξύ τους, ενώ το σύνολο σχεδόν των πωλήσεων της διενεργείται εντός της πόλης των Χανίων.

(στ) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Όλα τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (αρχική καταχώρηση και μεταγενέστερη αποτίμηση) σε ιστορικό κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν σωρευμένη ζημιά απομείωσης τους.

Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Οι μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων της περιόδου που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων του ενεργητικού, εκτός των γηπέδων και οικοπέδων που δεν αποσβένονται, υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης ωφέλιμης ζωής τους ως ακολούθως:

Κτίριο βιομηχανοστασίου	66 έτη
Κτίριο γραφείων	50 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	8 έτη
Οχήματα - φορτηγά	5 έτη
Οχήματα – επιβατικά	6 έτη
Έπιπλα & σιεύη	5 έτη
Ηλεκτρονικός εξοπλισμός	3 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων υπόκειται σε επανεξέταση και προσαρμόζεται ανάλογα, τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης.

Για όλα τα αποσβέσιμα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρίας η υπολειμματική αξία εκτιμήθηκε ως ασήμαντη.

Η λογιστική αξία ενός παγίου στοιχείου μειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του, όταν η λογιστική του αξία υπερβάνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την πώληση ενός παγίου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται κατά την πώληση και της λογιστικής αξίας του παγίου, μετά την αφαίρεση τυχόν εξόδων που έχουν άμεση σχέση με το πάγιο, και καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

(ζ) Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεώς τους, προσαυξημένο με τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημίες από την απομείωση της αξίας τους.

Μεταγενέστερες δαπάνες επαυξάνουν την αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν είναι πολύ πιθανό να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Δαπάνες συντηρήσεων και επισκευών των επενδύσεων σε ακίνητα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, η ωφέλιμη ζωή τους έχει καθορισθεί ίση με αυτή των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων και χρησιμοποιείται η σταθερή μέθοδος.

Η Εταιρία εξετάζει σε περιοδική βάση τις επενδύσεις σε ακίνητα, προσδιορίζοντας την εύλογη αξία, για ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους.

Η διαδικασία που, κατά κανόνα, ακολουθείται κατά την αποτίμηση στην εύλογη αξία ενός ακινήτου συνοψίζεται στα ακόλουθα στάδια:

- Ανάθεση της εντολής στον μηχανικό-εκτιμητή
- Μελέτη Υποθέσεως – Καθορισμός Πρόσθετων Στοιχείων
- Αυτοψία - Επιθεώρηση
- Επεξεργασία Στοιχείων - Υπολογισμοί
- Σύνταξη Εκτιμήσεων

Ο εκάστοτε εκτιμητής, για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας του κάθε ακινήτου, επιλέγει εκ των ακόλουθων τριών βασικών μεθόδων:

- Μέθοδος της αγοράς (ή συγκριτική μέθοδος), η οποία προσδιορίζει την εύλογη αξία του ακινήτου με σύγκρισή του με άλλα όμοια ακίνητα για τα οποία υπάρχουν στοιχεία συναλλαγών (αγοραπωλησιών).
- Μέθοδος του εισοδήματος, η οποία κεφαλαιοποιεί μελλοντικές χρηματοροές που μπορεί να εξασφαλίσει το ακίνητο με κατάλληλο επιτόκιο κεφαλαιοποίησης.
- Μέθοδος του κόστους η οποία αντικατοπτρίζει το ποσό το οποίο θα απαιτούνταν κατά την τρέχουσα περίοδο για την υποκατάσταση του ακινήτου με ένα άλλο, ανάλογων προδιαγραφών, αφού ληφθεί υπόψη η κατάλληλη προσαρμογή λόγω απαξίωσης.

Επισημαίνεται πως η αποτίμηση στην εύλογη αξία ενός ακινήτου βασίζεται στην ικανότητα των συμμετεχόντων της αγοράς να δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη από τη μέγιστη και καλύτερη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλους συμμετέχοντες της αγοράς, οι οποίοι θα κάνουν χρήση του στοιχείου αυτού κατά το μέγιστο και καλύτερο τρόπο.

(η) Προσδιορισμός εύλογης αξίας

Ως εύλογη αξία ορίζεται η τιμή που θα εισέπραττε η Εταιρία κατά την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή η τιμή που θα κατέβαλε προκειμένου να μεταβιβάσει μία υποχρέωση, σε μία συνηθισμένη συναλλαγή ανάμεσα σε συμμετέχοντες της αγοράς, κατά την ημερομηνία της αποτίμησης, στην κύρια αγορά του στοιχείου του ενεργητικού ή των υποχρεώσεων ή στην πιο συμφέρουσα αγορά για το στοιχείο, στην περίπτωση που δεν υφίσταται κύρια αγορά. Η Εταιρία προσδιορίζει την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, που διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, βάσει των διαθέσιμων τιμών της αγοράς. Ως ενεργός ορίζεται η αγορά όταν τιμές οργανωμένης αγοράς είναι διαθέσιμες άμεσα και σε τακτική βάση από χρηματιστήρια, εξωτερικούς διαπραγματευτές (dealers -brokers), υπηρεσίες αποτιμήσεων ή εποπτικές αρχές, και οι τιμές αυτές αφορούν σε συνήθεις συναλλαγές μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά που πραγματοποιούνται σε τακτική βάση. Η Εταιρία προσδιορίζει την εύλογη αξία χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης στις περιπτώσεις που τα στοιχεία για τα οποία προσδιορίζεται η εύλογη αξία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά. Οι τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούνται είναι κατάλληλες για τις συγκεκριμένες συνθήκες, για τις οποίες υπάρχουν διαθέσιμα και επαρκή δεδομένα για την αποτίμηση και οι οποίες αφενός μεν μεγιστοποιούν τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων τιμών αφετέρου ελαχιστοποιούν τη χρήση μη παρατηρήσιμων τιμών. Σε περιπτώσεις που δεν υπάρχουν παρατηρήσιμα στην αγορά δεδομένα, χρησιμοποιούνται στοιχεία που βασίζονται σε εσωτερικές εκτιμήσεις και παραδοχές π.χ. προσδιορισμός αναμενόμενων ταμειακών ροών, επιτοκίων προεξόφλησης, πιθανότητας προπληρωμών ή αθέτησης αντισυμβαλλομένου. Σε κάθε περίπτωση, κατά την αποτίμηση στην εύλογη αξία, η Εταιρία χρησιμοποιεί υποθέσεις που θα χρησιμοποιούνταν από τους συμμετέχοντες της αγοράς, θεωρώντας ότι ενεργούν με βάση το μέγιστο οικονομικό τους συμφέρον.

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

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

(θ) Μισθώσεις

Περιπτώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι μισθωτής:

Η Εταιρία δεν έχει συνάψει συμφωνητικά μίσθωσης ως μισθωτής

Περιπτώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι εκμισθωτής:

i) Χρηματοδοτική μίσθωση

Στις περιπτώσεις συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, στις οποίες η Εταιρία λειτουργεί ως εκμισθωτής, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, που προβλέπει η σύμβαση μίσθωσης, καταχωρείται στην κατηγορία δάνεια και απαιτήσεις κατά πελατών. Η διαφορά, μεταξύ της παρούσας αξίας (καθαρή επένδυση) των μισθωμάτων και του συνολικού ποσού των μισθωμάτων, αναγνωρίζεται ως μη δεδουλευμένος τόκος και εμφανίζεται αφαιρετικά των απαιτήσεων. Οι εισπράξεις των μισθωμάτων μειώνουν τη συνολική απαίτηση από μισθώματα, ενώ το χρηματοοικονομικό έσοδο αναγνωρίζεται με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Οι απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις εξετάζονται για απομείωση της αξίας τους, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

ii) Λειτουργική μίσθωση

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Όταν η Εταιρία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

(ι) Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να εκτιμάται όποτε υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση. Η ζημία της απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία υπερβάνει την ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να προκύψουν από την συνεχιζόμενη χρησιμοποίησή του μέχρι την απόσυρση του στοιχείου αυτού στη λήξη της ωφέλιμης ζωής του.

Η Εταιρία εξετάζει, σε περιοδική βάση (κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων), τα περιουσιακά της στοιχεία για πιθανές ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Σε αυτές τις περιπτώσεις όπου η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη της ανακτήσιμης απομειώνεται (μέσω αποτελεσμάτων), ώστε να συμπίπτει με την ανακτήσιμη.

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή, ούτε υπήρχαν ενδείξεις πως κάποιο περιουσιακό στοιχείο υποκείμενο σε απόσβεση έχει απομειωθεί κατά την διάρκεια της χρήσης που αφορούν οι συγκεκριμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(ια) Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της ρευστοποιήσιμης αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης σε κανονική επιχειρηματική διαδικασία, μειωμένη κατά το κόστος ολοκλήρωσης και κατά τα έξοδα διάθεσης.

Για τον προσδιορισμό του κόστους των από αγορά προερχόμενων αποθεμάτων εφαρμόζεται η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

Σχηματίζονται, εφόσον κρίνεται απαραίτητο, επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην Κατάσταση συνολικών εσόδων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

(ιβ) Χρηματοοικονομικά στοιχεία Ενεργητικού και Υποχρεώσεων

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά μέσα ως στοιχεία ενεργητικού ή υποχρεώσεων εφόσον καθίσταται αντισυμβαλλόμενο μέρος που αποικτά δικαιώματα ή αναλαμβάνει υποχρεώσεις βάσει των συμβατικών όρων του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά την αρχική αναγνώριση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, η αξία κατά την αρχική αναγνώριση προσαυξάνεται με τα έξοδα συναλλαγών και μειώνεται με τα έσοδα και τις προμήθειες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση ή τη δημιουργία τους.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων της Εταιρίας αφορούν τα αξιόγραφα του επενδυτικού χαρτοφυλακίου, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις απαιτήσεις από πελάτες, τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και πελάτες και ορισμένα στοιχεία των λοιπών απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων.

Τα αξιόγραφα επενδυτικού χαρτοφυλακίου περιλαμβάνουν τις επενδύσεις της Εταιρίας σε τραπεζικά μερίδια συνεταιριστικών τραπεζών, τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα αυτής της κατηγορίας εξετάζονται περιοδικά για την ύπαρξη αναμενόμενων ζημιών απομείωσης.

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

εντάσσονται σε επιχειρησιακό μοντέλο το οποίο έχει ως στόχο τη διακράτηση προκειμένου να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές τους ροές, και

οι συμβατικοί όροι που τα διέπουν προβλέπουν αποκλειστικά ταμειακές ροές κεφαλαίου και τόκου επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου, οι οποίες θα πρέπει να καταβληθούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες (Solely Payments of Principal and Interest- SPPI).

Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους, που συνήθως έχουν όρο εξόφλησης 90 ημέρες, καταχωρούνται αρχικά στην αξία της συναλλαγής. Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους εξετάζονται, ως προς την εισπραξιμότητά τους, σε τακτά χρονικά διαστήματα. Όταν υπάρχει σαφής ένδειξη ότι η Εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται, με βάση τους συμβατικούς όρους, διενεργείται σχετική εγγραφή απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης, που προκύπτουν, καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι απαιτήσεις από τους πελάτες και οι λοιπές χρηματοοικονομικές απαιτήσεις της Εταιρίας, είναι συνήθως άμεσα απαιτητές και ως εκ τούτου δεν ενσωματώνεται σε αυτές αμοιβή για το πέρασμα του χρόνου (time value). Η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετρύεται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής όπως προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 9.

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων. Η Εταιρία θεωρεί ότι το ρίσκο αθέτησης "risk of default" για τις πωλήσεις επί πιστώσει αυξάνεται σημαντικά όταν για κάποιο λόγο δεν τηρείται από τους πελάτες το πιστωτικό όριο και η πληρωμή δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τις 90 ημέρες καθυστέρησης.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης τα ποσά των συσσωρευμένων αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου παρουσιάζονται ως εξής:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στο αναπόσβεστο κόστος: τα ποσά των συσσωρευμένων αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου παρουσιάζονται αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των μέσων προ απομείωσης.
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση: Για τα εν λόγω μέσα δεν

αναγνωρίζεται διακριτά λογαριασμός συσσωρευμένων απομειώσεων στον Ισολογισμό, ωστόσο το ύψος του γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Το ποσό των αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου της χρήσεως αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, στο λογαριασμό «Ζημιές απομειώσεως και προβλέψεις για την κάλυψη πιστωτικού κινδύνου».

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

Η Εταιρία προβαίνει στη διακοπή αναγνώρισης χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού όταν:

- έχουν λήξει οι ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- μεταβιβάζει το συμβατικό δικαίωμα είσπραξης των ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία και ταυτόχρονα μεταβιβάζει τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από αυτά,
- δάνεια ή επενδύσεις σε αξιόγραφα καθίστανται ανεπίδεκτα είσπραξης, οπότε και τα διαγράφει.
- οι συμβατικοί όροι των χρηματοοικονομικών στοιχείων μεταβάλλονται ουσιωδώς.

Η Εταιρία διακόπτει την αναγνώριση μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) όταν αυτή συμβατικά εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

(ιγ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνονται τα χρηματικά διαθέσιμα στο ταμείο, οι καταθέσεις σε Τράπεζες και οι βραχυπρόθεσμες επενδύσεις (διάρκειας μικρότερης του τριμήνου) άμεσης ρευστοποίησης και μηδενικού κινδύνου.

(ιδ) Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρίας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζονται, καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια ως μείωση του προϊόντος έκδοσης.

(ιε) Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

(ιστ) Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους

Τακτικές παροχές: Οι παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται, ως έξοδα, όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση καταχωρεί το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

❖ Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

❖ Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την

προϋπηρεσία τους στην Εταιρεία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση αναιτιολόγητης απόλυσης. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται, από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση συνολικών εσόδων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που αναγνωρίζονται και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις.

Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περιοσές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

(ιζ) Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στη χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις προς τις φορολογικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης και τους τυχόν πρόσθετους φόρους εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στις διαχειριστικές χρήσεις με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης.

Η Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα αξιολογεί την θέση της σε θέματα που σχετίζονται με τις φορολογικές αρχές και αναγνωρίζει προβλέψεις όπου είναι αναγκαίο για τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος αποτιμάται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών, εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη, της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, χρήση.

Μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται μόνο κατά το βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογικά διαθέσιμα κέρδη έναντι των οποίων η απαίτηση μπορεί να συμψηφιστεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά το βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανόν ότι το σχετικό φορολογικό όφελος θα πραγματοποιηθεί.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτή τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απευθείας στην καθαρή θέση, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτήν τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην καθαρή θέση.

Οι φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις (τρέχουσες και αναβαλλόμενες) συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα και οι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

(ιη) Προβλέψεις

Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσες υποχρεώσεις νομικά ή με άλλο τρόπο τεκμηριωμένες ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκιαθάρισή τους μέσω εικρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά τις ημερομηνίες σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν τις βέλτιστες τρέχουσες εκτιμήσεις. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων γνωστοποιούνται, εκτός εάν δεν είναι σημαντικές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

(ιθ) Επιχορηγήσεις

Η επιχορήγηση καταχωρείται όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και η Εταιρία θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με την επιχορήγηση.

Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρία για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης.

Οι δε επιχορηγήσεις, που λαμβάνονται για το κόστος περιουσιακού στοιχείου, κατανέμονται στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, ως έσοδο, με συστηματική βάση σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

(κ) Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα λογίζονται μόνον όταν πιθανολογείται ότι τα οικονομικά οφέλη, που συνδέονται με τη συναλλαγή, θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και τα σχετικά ποσά μπορεί να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα ειδικά κριτήρια καταχώρησης που ισχύουν είναι τα εξής:

➤ Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους καταχωρούνται σε δεδουλευμένη βάση και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους, το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

➤ Έσοδα από πωλήσεις αγαθών

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, όταν οι σημαντικοί κίνδυνοι και οι ωφέλειες έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι οι προϋποθέσεις αυτές ικανοποιούνται κατά την στιγμή της πώλησης όπου εκδίδονται και τα σχετικά παραστατικά.

➤ Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται στα αποτελέσματα με βάση την αρχή του δεδουλευμένου (κατά το χρόνο που παρασχέθηκαν οι σχετικές υπηρεσίες).

➤ Έσοδα από ενοίκια

Τα έσοδα από ενοίκια καταχωρούνται με την ευθεία μέθοδο με βάση τους όρους της μίσθωσης.

➤ Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις

Τα έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται όταν η αναλογούσα στην επιχορήγηση δαπάνη έχει πραγματοποιηθεί.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

(κα) Διανομή μερισμάτων

Το διανεμητέο μέρισμα στους μετόχους της Εταιρίας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που θα ανακοινωθούν και θα εγκριθούν από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

(κβ) Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/ (ζημιών) της Εταιρίας με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ίδιες μετοχές).

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικές ειδοθησόμενες κοινές μετοχές.

Η Εταιρία δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

(κγ) Συμφηρισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμφηρίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, μόνο όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμφηρισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

(κδ) Συγκριτικά στοιχεία

Τα υπόλοιπα της συγκριτικής πληροφόρησης προέρχονται από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020. Όπου κρίνεται απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως, αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας χρήσεως. Για την τρέχουσα χρήση έχουν υπάρξει αναπροσαρμογές συγκριτικών κονδυλίων λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής (σημ. 25).

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων:

Τα κυριότερα χρηματοπιστωτικά μέσα της Εταιρίας αποτελούνται από μετρητά και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις. Η Εταιρία κατέχει, επίσης, διάφορα άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα, όπως εμπορικές απαιτήσεις και εμπορικές υποχρεώσεις, τα οποία προκύπτουν άμεσα από τις εργασίες της. Πολιτική της Εταιρίας, κατά τη διάρκεια του έτους, ήταν και παραμένει να μην ασχολείται με την εμπορία χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η Εταιρία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, καθώς και την πολιτική διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

ι) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητα στο εξωτερικό ούτε συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της έχουν αρχικά αναγνωριστεί σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό της νόμισμα.

ii) Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοια στοιχεία, εκτός από τις τραπεζικές καταθέσεις. Δεν υπάρχουν δάνεια και συνεπώς η έκθεσή της σε επιτοκιακό κίνδυνο είναι περιορισμένη. Η Εταιρία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

iii) Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή καθώς και από την πολιτική της εκάστοτε Κυβέρνησης που επηρεάζει τα πωλούμενα αγαθά. Για τη μείωση του κινδύνου τιμών η Εταιρία παρακολουθεί συστηματικά σε μηνιαία βάση, τις μεταβολές στις δαπάνες της, αξιολογεί την επίδρασή τους στα αποτελέσματα χρήσης, απορροφά το κόστος που της αναλογεί και αναπροσαρμόζει κατά το υπόλοιπο, τις τιμές των πωλούμενων αγαθών. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές πρώτων υλών και το ενεργειακό κόστος κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές ενέχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια μικτής κερδοφορίας της Εταιρίας. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στα τελικά προϊόντα και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης παραγωγικού κόστους και κόστους διάθεσης.

iv) Πιστωτικός κίνδυνος

Πολιτική της Εταιρίας είναι, όπως όλοι οι πελάτες, στους οποίους πωλούνται αγαθά επί πιστώσει, να υποβάλλονται σε διαδικασίες πιστοληπτικού ελέγχου. Επιπρόσθετα, οι εμπορικές απαιτήσεις παρακολουθούνται, σε συνεχή βάση, με αποτέλεσμα την ελαχιστοποίηση του κινδύνου από επισφαλείς απαιτήσεις. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας, ο κίνδυνος απορρέει από τη μη τήρηση των συμβατικών όρων από τον αντισυμβαλλόμενο, με μέγιστη έκθεση ίση με τη λογιστική αξία των μέσων.

Η Εταιρία δεν έχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με δάνεια και εγγυήσεις για δάνεια τρίτων και συνεπώς, δεν αναμένονται σημαντικές ζημιές, δεδομένου της εκτίμησης της Διοίκησης για την οικονομική κατάσταση των αντισυμβαλλομένων. Επιπρόσθετα ο κίνδυνος απώλειας απαιτήσεων είναι ελάχιστος διότι ο βασικός πελάτης της Εταιρίας είναι η ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε., εταιρία του Ομίλου.

v) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρίας να εκπληρώσει της χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση της Εταιρίας στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς.

Αναλυτικότερα η ανάλυση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας με βάση την ωρίμανσή τους έχει ως εξής:

31.12.2021	Από 2 έως		
	Έως 1 έτος	5 έτη	Σύνολο
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις	11.173,98	--	11.173,98
Σύνολο	11.173,98	--	11.173,98

31.12.2020	Από 2 έως		
	Έως 1 έτος	5 έτη	Σύνολο
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις	11.092,59	--	11.092,59
Σύνολο	11.092,59	--	11.092,59

vi) Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Η πανδημία του κορωνοϊού, παρά τις θετικές προοπτικές που φαίνονται να διαγράφονται συνεχίζει να επιδρά αρνητικά στις οικονομικές συνθήκες σε όλο τον κόσμο. Η Εταιρία ανταποκρίνεται άμεσα, θέτοντας ως προτεραιότητα την υγεία του ανθρώπινου δυναμικού, των προμηθευτών και συνεργατών της, λαμβάνοντας μέτρα που ταυτόχρονα διασφάλισαν τη συνέχεια λειτουργίας της παραγωγής με τις

ελάχιστες δυνατόν επιπτώσεις. Η επίδραση της πανδημίας, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης, δεν είχε επίπτωση στην εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας.

Παρόλο που εκτιμάται περιορισμός των επιπτώσεων της πανδημίας και αύξηση της τουριστικής κίνησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και ενέργειας κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και πράττει αναλόγως.

Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των οικονομικών Καταστάσεων) δεν είναι εφικτή, εξαιτίας κυρίως της αβεβαιότητας για την εξέλιξη και διάρκεια της πανδημίας και των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας.

vii) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Σημ. 2) της Εταιρίας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

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

Από τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

- Η απόκτηση ιδίων μετοχών από την Εταιρία, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους ή στο προσωπικό εταιρίας συνδεδεμένης με αυτή, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
- Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας, καταστεί μικρότερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της Εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
- Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του Τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού Αποτελέσματα εις Νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Μέρισμα μικρότερο του 35% αλλά όχι μικρότερο του 10% των κερδών μετά φόρου εισοδήματος και μετά το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού, μπορεί να καταβληθεί με αυξημένη πλειοψηφία επί του συνόλου των μετοχών. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση του 80% των μετοχών της Εταιρίας. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:
 - α. Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρίας, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι, ή μετά από αυτή την διανομή, θα γίνει μικρότερη από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών, των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και των ποσών των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

β. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο όχι μόνο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, αλλά και κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Η Εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

4. Κύκλος εργασιών (πωλήσεις):

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας αφορά στη παροχή υπηρεσιών προς την εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε. (ενοικίαση μηχανήματος), ο οποίος ανήλθε για την χρήση 2021 σε ποσό € 39.000,00 (χρήση 2020 ποσό € 75.000,00) και στις πωλήσεις ξυδιού και λοιπών αποθεμάτων ποσού € 72.729,69 (χρήση 2020 ποσό € 69.718,41).

5. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε 1 εργαζόμενο (31^η Δεκεμβρίου 2020, 1 εργαζόμενος), ο οποίος απασχολείται στην παραγωγή και στη διάθεση των ξυδιών. Για τις λοιπές εργασιακές ανάγκες της Εταιρίας έχει υπογραφεί συμφωνητικό υποστήριξης εργασιών με τη συνδεδεμένη εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε.

Οι παροχές προς το προσωπικό της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	Από 1^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Μισθοί, ημερομίσθια και επιδόματα	18.917,36	19.928,01
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	4.409,59	4.906,23
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους (Σημείωση 20)	350,56	340,52
Σύνολο	23.677,51	25.174,76

6. Αποσβέσεις:

Οι αποσβέσεις που επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρίας, αναλύονται ως εξής:

	Από 1^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Αποσβέσεις ιδιοχρησιμοποιούμενων κτιρίων (Σημείωση 12)	1.432,32	1.432,32
Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα (Σημείωση 13)	5.113,44	5.113,44
Αποσβέσεις μηχανημάτων (Σημείωση 12)	15.541,79	15.541,79
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (Σημείωση 12)	5.184,00	5.184,00
Σύνολο αποσβέσεων	27.271,55	27.271,55

Οι αποσβέσεις της χρήσης επιβάρυναν το κόστος πωληθέντων κατά ποσό € 24.967,55 και το κόστος διοίκησης κατά ποσό € 2.304,00.

7. Ανάλυση λειτουργικών εξόδων:

Τα έξοδα κατά λειτουργία της Εταιρίας, για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Κόστος πωλήσεων		
Κόστος μισθοδοσίας	15.551,30	16.556,16
Καύσιμα, λιπαντικά και αναλώσιμα υλικά	389,30	1.158,01
Αναλώσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	42.301,14	32.482,57
Ηλεκτρικό ρεύμα	2.880,27	1.879,95
Λοιπές παροχές και αμοιβές τρίτων	1.230,00	1.642,16
Επισκευές & συντηρήσεις	1.050,00	110,00
Αποσβέσεις	24.967,55	25.831,55
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	233,71	227,23
Λοιπά διάφορα έξοδα	233,19	154,98
Σύνολο	88.836,46	80.042,61

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
Αμοιβές τρίτων	33.670,45	46.671,77
Παροχές τρίτων	1.402,01	2.834,74
Φόροι και τέλη	2.168,13	2.909,99
Λοιπά διάφορα έξοδα	634,68	588,68
Αποσβέσεις	2.304,00	1.440,00
Σύνολο	40.179,27	54.445,18

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		
Κόστος μισθοδοσίας	7.775,65	8.278,08
Αμοιβές και παροχές τρίτων	3.990,88	3.891,63
Λοιπά διάφορα έξοδα	6,45	3,23
Αναλώσεις υλικών	38,96	147,52
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	116,85	113,29
Σύνολο	11.928,79	12.433,75

Οι αμοιβές των εκλεγμένων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που βάρυναν τα αποτελέσματα της Εταιρίας, κατά χρήση, αναλύονται ως εξής:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων	5.400,00	5.400,00
Χορήγηση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης	4.620,00	4.620,00
Σύνολο	10.020,00	10.020,00

8. Λοιπά έσοδα/(έξοδα):

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) έχουν ως εξής:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Έσοδα από ενοίκια	24.960,00	24.960,00
Ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων	(6.291,67)	--
Λοιπά έσοδα	251,69	--
Λοιπά έξοδα	(75,20)	(102,40)
Σύνολο	18.844,82	24.857,60

9. Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό):

Το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρίας έχει ως εξής:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων	150,45	648,06
Διάφορα έξοδα τραπεζών και λοιπά συναφή έξοδα	(224,43)	(125,30)
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	(73,98)	522,76

10. Φόρος εισοδήματος:

Με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/878 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2013/36/ΕΕ, όσον αφορά τις εξαιρούμενες οντότητες, τις χρηματοδοτικές εταιρείες συμμετοχών, τις μικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών, τις αποδοχές, τα μέτρα και τις εξουσίες εποπτείας και τα μέτρα διατήρησης κεφαλαίου (L 150), ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/879 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2014/59/ΕΕ σχετικά με την ικανότητα απορρόφησης των ζημιών και ανακεφαλαιοποίησης των πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και της Οδηγίας 98/26/ΕΚ (L 150), μέσω της τροποποίησης του άρθρου 2 του ν. 4335/2015, και λοιπές επείγουσες διατάξεις», μειώνεται κατά 2 ποσοστιαίες μονάδες (από 24% σε 22%), ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Με το άρθρο 119 του ίδιου νόμου, προβλέπεται μείωση σε ογδόντα τοις εκατό (80%) από εκατό τοις εκατό (100%) του ποσοστού προκαταβολής φόρου. Τα ανωτέρω ισχύουν για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με τη δήλωση εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 και επόμενων. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, το ποσοστό προκαταβολής ορίζεται σε εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους Ε.Ε. που εισπράττει ένα νομικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εάν το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται πληροί τις οριζόμενες από τον νόμο προϋποθέσεις. Τα εισοδήματα αυτά δε φορολογούνται κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των κερδών αυτών. Τυχόν ζημιές αποτίμησης συμμετοχών που έχουν αναγνωρισθεί μέχρι 31.12.2019, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το χρόνο μεταβίβασής τους. Η διάταξη έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.7.2020 και μετά. Επίσης, για τα μερίσματα τα οποία καταβάλλονται από 1.1.2020 και εφεξής, ο συντελεστής παρακράτησης μειώνεται σε 5% από 10%.

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης, αναλύεται ως ακολούθως:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	--	(4.133,28)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	2.196,43	(1.530,57)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στην κατάσταση συνολικών εσόδων (έξοδο)/έσοδο	2.196,43	(5.663,85)

Ο αναβαλλόμενος φόρος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση συνολικών εσόδων αναλύεται ως ακολούθως:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
- Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους	(5,33)	3,52
- Ενσώματα πάγια	(1.326,33)	(1.534,09)
- Χρεόγραφα	0,16	--
- Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(53,21)	--
- Φορολογικές ζημιές	3.581,14	--
Αναβαλλόμενος φόρος στην κατάσταση συνολικών εσόδων	2.196,43	(1.530,57)

Ο φόρος, επί των κερδών, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών. Η διαφορά προκύπτει ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρου εισοδήματος	(10.443,99)	23.177,23
Φορολογικός συντελεστής (%)	22,00%	24,00%
Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	2.297,68	(5.562,54)
Προσαρμογή φορολογικών συντελεστών για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου	16,10	--
Φορολογική επίδραση εξόδων μη εκπεστέων	(117,35)	(101,31)
Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικών εσόδων	2.196,43	(5.663,85)
Πραγματικός συντελεστής φόρου εισοδήματος	21,03%	24,43%

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και ειδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται, όταν υπάρχει ισχύον νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο ορισμένα εισοδήματα δεν φορολογούνται κατά το χρόνο της απόκτησής τους, αλλά κατά το χρόνο διανομής τους στους μετόχους. Η λογιστική αρχή της Εταιρείας είναι να αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά κατά το χρόνο διανομής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές αναγνωρίζονται κατά την έκταση που η πραγματοποίηση φορολογικών μελλοντικών κερδών είναι πιθανή.

Η Εταιρεία υπολόγισε την αναβαλλόμενη φορολογία με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές που προβλέπεται να ισχύουν κατά το χρόνο τακτοποίησής της. Η επανεκτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων με βάση την μείωση των φορολογικών συντελεστών είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά ποσό € 58,80, από το οποίο ποσό € 42,70 καταχωρήθηκε στην καθαρή θέση και ποσό € 16,10 στα αποτελέσματα χρήσης. Η κίνηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων/(υποχρεώσεων) έχει ως εξής:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο έναρξης	(705,58)	818,34
Φόρος αποτελεσμάτων χρήσης	2.196,43	(1.530,57)
Μεταφορά στην καθαρή θέση	57,39	6,65
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.548,24	(705,58)

Το ποσό που αναγνωρίστηκε ως αναβαλλόμενος φόρος απευθείας στην καθαρή θέση αφορά στο φόρο των αναλογιστικών αποτελεσμάτων υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών προσωπικού.

Το υπόλοιπο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων/(υποχρεώσεων) αναλύεται ως ακολούθως:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)		
- Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους	529,06	476,99
- Ενσώματα πάγια	(3.145,52)	(1.819,18)
- Χρεόγραφα	(1,76)	(1,92)
- Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	585,32	638,53
- Φορολογικές ζημιές	3.581,14	--
Σύνολο	1.548,24	(705,58)

11. Κέρδη ανά μετοχή:

Βασικά:

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών της Εταιρείας με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ιδίες μετοχές).

Προσαρμοσμένα:

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικώς εκδοθησόμενες κοινές μετοχές.

Η Εταιρεία δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	(8.247,56)	17.513,38
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών (τεμάχια)	352.483	352.483
Κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή βασικά και προσαρμοσμένα σε €	(0,0234)	0,0497

12. Ενσώματα πάγια στοιχεία (ιδιοχρησιμοποιούμενα):

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Εύλογη αξία ή κόστος κτήσης:				
την 1 ^η Ιανουαρίου 2020	98.336,81	1.575.991,93	72.743,68	1.747.072,42
Προσθήκες	--	--	--	--
Πωλήσεις – Μειώσεις	--	--	--	--
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	98.336,81	1.575.991,93	72.743,68	1.747.072,42
Προσθήκες	--	--	--	--
Πωλήσεις – Μειώσεις	--	--	--	--
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	98.336,81	1.575.991,93	72.743,68	1.747.072,42
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:				
την 1 ^η Ιανουαρίου 2020	(2.984,00)	(1.522.198,94)	(55.271,44)	(1.580.454,38)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.432,32)	(15.541,79)	(5.184,00)	(22.158,11)
Αποσβέσεις πωληθέντων	--	--	--	--
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	(4.416,32)	(1.537.740,73)	(60.455,44)	(1.602.612,49)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.432,32)	(15.541,79)	(5.184,00)	(22.158,11)
Αποσβέσεις πωληθέντων	--	--	--	--
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	(5.848,64)	(1.553.282,52)	(65.639,44)	(1.624.770,60)
Αναπόσβεστη αξία:				
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	93.920,49	38.251,20	12.288,24	144.459,93
την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	92.488,17	22.709,41	7.104,24	122.301,82

Για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα οικόπεδα υιοθετήθηκε ως μέθοδος αποτίμησης (αρχική και μεταγενέστερη) η μέθοδος των αναπροσαρμοσμένων αξιών. Η Εταιρία υιοθέτησε ως μέθοδο αποτίμησης για όλα τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία τόσο για την αρχική αναγνώρισή τους όσο και για τις μεταγενέστερες αποτιμήσεις την μέθοδο του κόστους κτήσης. Επί του μηχανολογικού εξοπλισμού έχει συσταθεί ενέχυρο υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας 1.747.066,76 ευρώ για εξασφάλιση λογαριασμού υπερανάληψης.

13. Επενδύσεις σε ακίνητα:

Στις επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνεται μέρος του ακινήτου της Εταιρίας, η κατασκευή του οποίου ολοκληρώθηκε στην κλειόμενη χρήση και έχει εκμισθωθεί στη συνδεδεμένη εταιρία ΕΤΑΝΑΠ Α.Ε.

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Κόστος κτήσης:		
την 1 ^η Ιανουαρίου	344.312,18	344.312,18
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	--	--
την 31 ^η Δεκεμβρίου	344.312,18	344.312,18
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:		
την 1 ^η Ιανουαρίου	(15.766,44)	(10.653,00)
Αποσβέσεις χρήσης	(5.113,44)	(5.113,44)
την 31 ^η Δεκεμβρίου	(20.879,88)	(15.766,44)
Αναπόσβεστη αξία:	323.432,30	328.545,74

Η Εταιρία υιοθέτησε ως μέθοδο αποτίμησης για τις επενδύσεις σε ακίνητα τόσο για την αρχική αναγνώρισή τους όσο και για τις μεταγενέστερες αποτιμήσεις την μέθοδο του κόστους κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημιές από την απομείωση της αξίας τους. Δεν συντρέχει περίπτωση απομείωσης την 31^η Δεκεμβρίου 2021 λόγω της πρόσφατης κατασκευής του ακινήτου.

Οι ελάχιστες μελλοντικές εισπράξεις μισθωμάτων έχουν ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Έως ένα χρόνο	28.800,00	28.800,00
2-5 χρόνια	115.200,00	115.200,00
Άνω των 5 χρόνων	84.000,00	112.800,00
	228.000,00	256.800,00

14. Αποθέματα:

Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου και αναλύονται ως ακολούθως:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	7.329,85	7.638,45
Πρώτες ύλες, αναλώσιμα και είδη συσκευασίας	53.508,21	46.484,27
Σύνολο	60.838,06	54.122,72

15. Απαιτήσεις από πελάτες:

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναλύονται ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Ανοιχτά υπόλοιπα πελατών	4.166,99	5.601,93
Ανοιχτά υπόλοιπα από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	37.479,68	25.598,74
	41.646,67	31.200,67
Μείον: πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(2.660,48)	(2.660,48)
Σύνολο	38.986,19	28.540,19

Όλες οι απαιτήσεις από πελάτες εκφράζονται σε ευρώ. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από πελάτες που να εκφράζονται σε άλλο νόμισμα.

Η Εταιρία παρακολουθεί τα υπόλοιπα των απαιτήσεων της και σχηματίζει προβλέψεις για επισφάλειες, εφόσον κρίνει πιθανή την αδυναμία εισπράξης τους. Οι απαιτήσεις από τους πελάτες της Εταιρίας, είναι συνήθως άμεσα απαιτητές και ως εκ τούτου δεν ενσωματώνεται σε αυτές αμοιβή για το πέρασμα του χρόνου (time value). Η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετρύεται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής όπως προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 9. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες τους. Ομοίως, η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εγγυήσεις και πιστωτικές εξασφαλίσεις, συμπίπτει με την λογιστική αξία των απαιτήσεων.

Η ανάλυση της χρονικής καθυστέρησης είσπραξης των απαιτήσεων της Εταιρίας από πελάτες και συνδεδεμένα μέρη έχει ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Πλήρως εξυπηρετούμενες απαιτήσεις από πελάτες	31.112,23	28.127,38
Σε καθυστέρηση και μη απομειωμένες:		
< 90 ημέρες	7.846,61	354,10
90 - 180 ημέρες	27,35	58,71
181 - 365 ημέρες	--	--
	38.986,19	28.540,19

16. Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις:

Οι προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Προκαταβλημένοι & παρακρατημένοι φόροι	4.076,85	3.227,62
Προκαταβολές σε πιστωτές	1.707,68	1.935,88
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	--	--
Λοιπές απαιτήσεις	500,00	500,02
Σύνολο	6.284,53	5.663,52

17. Αξιόγραφα επενδυτικού χαρτοφυλακίου:

Τα αξιόγραφα επενδυτικού χαρτοφυλακίου αναλύονται ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Μετοχές Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων	200.384,02	200.384,02
Συμμετοχή στην εταιρία Αγροδιατροφική		
Σύμπραξη της Περιφέρειας Κρήτης	3.000,00	3.000,00
	203.384,02	203.384,02

Τα ανωτέρω αξιόγραφα αφορούν σε μη εισηγμένες σε χρηματιστήριο μετοχές και συνεπώς διαβαθμίζονται από πλευράς ιεραρχίας της εύλογης αξίας στο Επίπεδο 3 διότι η εύλογη αξία τους προκύπτει από εκτιμήσεις της Εταιρίας καθώς δεν υπάρχουν παρατηρήσιμα δεδομένα στην αγορά.

18. Χρηματικά διαθέσιμα:

Το ταμείο και τα χρηματικά διαθέσιμα αναλύονται ως κατωτέρω:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Ταμείο	1.366,37	1.802,72
Καταθέσεις σε τράπεζες (με αξιολόγηση B- έως B+)	443.737,93	443.824,42
	445.104,30	445.627,14

Οι καταθέσεις της Εταιρίας σε τράπεζες κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, δεν περιλαμβάνουν δεσμευμένα ποσά.

Τα ποσά των τόκων από τις ανωτέρω καταθέσεις που καταχωρήθηκαν στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων ανήλθαν την 31^η Δεκεμβρίου 2021 σε ποσό € 150,45 (την 31^η Δεκεμβρίου 2020 σε ποσό € 648,06).

19. Καθαρή θέση:

i) Μετοχικό Κεφάλαιο:

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 352.483 ανώνυμες πλήρως εξοφλημένες κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 2,93 εκάστης. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε ποσό € 1.032.775,19.

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Αριθμός μετοχών	352.483	352.483
Κοινές μετοχές	352.483	352.483
Μετοχικό κεφάλαιο	1.032.775,19	1.032.775,19

ii) Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο:

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο προέρχεται από τη μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ και ανέρχεται την 31.12.2021 σε ποσό € 1.128,69.

iii) Λοιπά αποθεματικά:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Τακτικό αποθεματικό	67.980,86	67.092,81
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	12.474,26	12.474,26
	80.455,12	79.567,07

Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέρχεται στο ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρίας.

Στην χρήση 2021 η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφάσισε τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού από τα κέρδη χρήσης 2020 ποσού € 888,05.

iv) Αποτελέσματα εις νέο:

Η κίνηση του υπολοίπου του λογαριασμού Αποτελέσματα εις νέο στη χρήση 2021 και 2020 αναλύεται ως ακολούθως:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	83.396,65	67.878,78
- Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	(888,05)	(1.974,47)
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	(8.247,56)	17.513,38
- Λοιπά συνολικά έσοδα μετά το φόρο εισοδήματος που καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση	(9,36)	(21,04)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	74.251,68	83.396,65

vi) Μερίσματα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Μέρισμα μικρότερο του 35% αλλά όχι μικρότερο του 10% των κερδών μετά φόρου εισοδήματος και μετά το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού, μπορεί να καταβληθεί με αυξημένη πλειοψηφία επί του συνόλου των μετόχων. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση του 80% των μετόχων της Εταιρίας. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

- α. Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρίας, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι, ή μετά από αυτή την διανομή, θα γίνει μικρότερη από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών, των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και των ποσών των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
- β. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο όχι μόνο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, αλλά και κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Στη χρήση που έληξε την 31.12.2021 δεν διανεμήθηκαν μερίσματα. Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει τη μη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2021.

20. Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους:

(α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της Εταιρίας καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το Ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την Εταιρία που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή εποικοδομητική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε ποσό € 4.409,59 και ποσό € 4.906,23 αντίστοιχα.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησής του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες πρέπει να

σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται σε αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης (40% της συνολικής υποχρέωσης). Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική υποχρέωση που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα των χρήσεων από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021 καθώς και την κίνηση των σχετικών λογαριασμών υποχρεώσεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσης	1.987,49	1.619,28
Πρόβλεψη αναγνωρισμένη στην καθαρή θέση	350,56	340,52
Έσοδα από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη	--	--
Κόστος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα (Σημ.5)	66,75	27,69
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	2.404,80	1.987,49

Σύμφωνα με το νέο αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, τα αναλογιστικά αποτελέσματα που προκύπτουν από τους επαναυπολογισμούς της παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων, αναγνωρίζονται πλέον στην καθαρή θέση. Η κίνηση των αναλογιστικών αποτελεσμάτων στην καθαρή θέση έχει ως εξής:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Κίνηση αποθεματικού αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) στην καθαρή θέση		
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) έναρξης χρήσης	2.135,12	2.162,81
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) που καταχωρήθηκαν στη χρήση	(66,75)	(27,69)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) στο τέλος της χρήσης	2.068,37	2.135,12

Συστατικά του καθαρού κόστους συνταξιοδότησης που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα:

	Από 1 ^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	332,00	324,92
Χρηματοοικονομικό κόστος	18,56	15,60
Κανονική χρέωση στα αποτελέσματα	350,56	340,52
Επιπλέον κόστος πρόσθετων επιδομάτων	--	--
Κόστος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα	350,56	340,52
Βασικές υποθέσεις:		
Επιτόκιο Προεξόφλησης	0,40%	0,80%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,80%	1,70%
Μέση εναπομένουσα Εργάσιμη Ζωή	2,24	3,24

Τα αποτελέσματα της αποτίμησης εξαρτώνται από τις υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης. Έτσι:

- Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 1% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 1%.
- Οι αντίστοιχοι έλεγχοι ευαισθησίας για την αναμενόμενη αύξηση των μισθών, δηλαδή η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 1% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση

αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 1.

21. Υποχρεώσεις σε προμηθευτές:

Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας προς προμηθευτές ανήλθαν την 31^η Δεκεμβρίου 2021 σε ποσό € 5.835,59 (την 31^η Δεκεμβρίου 2020 σε ποσό € 2.821,42).

22. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31 ^η Δεκεμβρίου	
	2021	2020
Φ.Π.Α.	506,20	50,54
Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	244,76	270,60
Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων	263,56	263,56
Φόροι – τέλη αμοιβών μελών Δ.Σ.	997,61	1.331,76
Φόρος εισοδήματος	--	2.728,41
Λοιποί φόροι – τέλη	--	53,82
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.614,52	2.860,74
Προκαταβολές πελατών	11,74	11,74
Λοιποί πιστωτές	700,00	700,00
Σύνολο	5.338,39	8.271,17

23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις:

(α) Εγκριεμείς δίκες και διεκδικήσεις:

Η Εταιρία εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και διαδικασίες στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η διοίκηση, καθώς και ο νομικός σύμβουλος της Εταιρίας, βεβαιώνουν ότι δεν υφίστανται εγκριεμείς αγωγές τρίτων με αίτημα την καταβολή χρηματικών ποσών.

(β) Δεσμεύσεις:

Εγγυητικές Επιστολές και Λοιπές Εγγυήσεις: Επί του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρίας έχει συσταθεί υπέρ της ALPHA BANK συνολικής αξίας 1.747.066,76 ευρώ για εξασφάλιση πιστωτικού ορίου.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις: Οι φορολογικές αρχές έχουν ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας για τις χρήσεις έως και 31.12.2009. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α.) και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Με το άρθρο 82 §5 του ν. 2238/94, αρχής γενομένης από τη χρήση 2011, και στη συνέχεια με το άρθρο 65 Α του Ν.4174/2013, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται στην έκδοση Εκθέσεως Φορολογικής Συμμόρφωσης ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά

αντικείμενα. Η εν λόγω Έκθεση υποβάλλεται αφενός μεν στην ελεγχόμενη εταιρία, αφετέρου δε ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011 - 2020 η Εταιρία έλαβε τη σχετική Έκθεση, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν. Με το άρθρο 56 του Ν. 4410/3.8.2016 για τις χρήσεις από 1.1.2016, η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης καθίσταται προαιρετική. Για τη χρήση 2021, όπως και στις χρήσεις 2016 έως 2020, η Εταιρία επέλεξε τον ανωτέρω φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ο οποίος είναι σε εξέλιξη και από τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, που προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2021, εκτιμάται πως δεν θα προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.1.2016 δεν εξαιρούνται από την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ως αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές ενδέχεται, να επιβληθούν επιπλέον πρόστιμα και φόροι για τις χρήσεις που δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές, τα ποσά των οποίων δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν με ακρίβεια.

24. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών:

Η Εταιρία ανήκει στον όμιλο της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε. (ANEK LINES). Οι συναλλαγές που προέρχονται από την εμπορική δραστηριότητα της Εταιρίας με τις εταιρίες του ομίλου που είναι είτε θυγατρικές της ANEK, είτε συνδεδεμένες με αυτές, αλλά και με την ίδια την ANEK, για τα έτη 2021 και 2020 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Από 1^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Έσοδα – πωλήσεις	118.577,71	154.405,03
Έξοδα – αγορές	9.456,56	10.798,56

Οι όροι συνεργασίας των ανωτέρω συναλλαγών δε διαφέρουν ουσιαστικά από τους συνήθεις εφαρμοζόμενους όρους στα πλαίσια της φυσιολογικής εκτέλεσης των εργασιών της Εταιρίας με μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Τα υπόλοιπα (ανοικτά υπόλοιπα και επιταγές) των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων με τις συνδεδεμένες εταιρίες έχουν ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις	37.479,68	25.598,74
Υποχρεώσεις	2.539,42	--

Οι συναλλαγές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αναλύονται ως εξής:

	Από 1^η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	31.12.2020
Είδος Συναλλαγής		
Αμοιβές και λοιπά έξοδα	18.350,45	31.231,77
	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις	700,00	700,00

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας (και τις οικογένειές τους).

25. Αναμόρφωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

Εντός της χρήσεως η Εταιρία μετέβαλε τον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που απορρέει από την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης με βάση την ελληνική εργατική νομοθεσία λαμβάνοντας υπόψη απόφαση της Επιτροπής Διεργηγείων των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC Committee). Με την εφαρμογή της απόφασης αυτής η κατανομή της υποχρέωσης σε περιόδους υπηρεσίας δεν ξεινιά πλέον από την πρώτη ημέρα απασχόλησης αλλά μεταγενέστερα, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 8 του Ν. 3198/1955.

Παρατίθενται τα αναμορφωθέντα κονδύλια της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2020 και 31.12.2019, καθώς και οι αναμορφωμένες καταστάσεις συνολικών εσόδων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2020

	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Αποτελέσματα εις νέο	83.419,20	(22,55)	83.396,65
Σύνολο καθαρής θέσης	1.196.890,15	(22,55)	1.196.867,60
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους	1.957,83	29,66	1.987,49
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	712,69	(7,11)	705,58
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	2.670,52	22,55	2.693,07
Σύνολο υποχρεώσεων	13.763,11	22,55	13.785,66
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.210.653,26	--	1.210.653,26

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2019

	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	868,48	(50,14)	818,34
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	501.145,70	(50,14)	501.095,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.206.792,71	(50,14)	1.206.742,57
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Αποτελέσματα εις νέο	67.720,03	158,75	67.878,78
Σύνολο καθαρής θέσης	1.179.216,51	158,75	1.179.375,26
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους	1.828,17	(208,89)	1.619,28
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.828,17	(208,89)	1.619,28
Σύνολο υποχρεώσεων	27.576,20	(208,89)	27.367,31
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.206.792,71	(50,14)	1.206.742,57

Κατάσταση συνολικών εσόδων από 1.1.2020 έως 31.12.2020

	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
Κόστος πωλήσεων	(79.825,38)	(217,23)	(80.042,61)
Μικτά αποτελέσματα	64.893,03	(217,23)	64.675,80
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(12.325,13)	(108,62)	(12.433,75)
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	22.980,32	(325,85)	22.654,47
Καθαρά κέρδη πριν το φόρο εισοδήματος	23.503,08	(325,85)	23.177,23
Φόρος εισοδήματος	(5.742,05)	78,20	(5.663,85)
Καθαρά κέρδη μετά από το φόρο εισοδήματος	17.761,03	(247,65)	17.513,38
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά το φόρο εισοδήματος που καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση: Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων: Μεταβολή αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών προσωπικού	(114,99)	87,3	(27,69)
Φόρος εισοδήματος μεταβολής αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	27,60	(20,95)	6,65
	(87,39)	66,35	(21,04)
Συνολικά έσοδα μετά από φόρους	(87,39)	66,35	(21,04)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά το φόρο εισοδήματος	17.673,64	(181,30)	17.492,34

Κατάσταση ταμειακών ροών από 1.1.2020 έως 31.12.2020

	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη χρήσης προ φόρων	23.503,08	(325,85)	23.177,23
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	27.271,55	--	27.271,55
Προβλέψεις	14,67	325,85	340,52
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	(522,76)	--	(522,76)
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	50.266,54	--	50.266,54

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

Ως αποτέλεσμα της συνεχιζόμενης σύγκρουσης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, από τον Φεβρουάριο του 2022, υπήρξε αυξημένη αστάθεια στην παγκόσμια αγορά. Η Εταιρία δεν δραστηριοποιείται στην επηρεαζόμενη περιοχή και δεν αναμένει ότι η σύγκρουση θα έχει ουσιώδη δυσμενή επίδραση στα λειτουργικά της αποτελέσματα ή στη χρηματοοικονομική της κατάσταση. Είναι σφόδρα πιθανό η σύγκρουση να επηρεάσει τις τιμές των πρώτων υλών και το κόστος μεταφοράς, γεγονός που συνδυαστικά με την αύξηση του ενεργειακού κόστους μπορεί να έχει επίδραση στο κόστος λειτουργίας της Εταιρίας. Η έκβαση των ευρύτερων γεωπολιτικών εξελίξεων και επομένως οι τελικές επιπτώσεις στην οικονομία γενικότερα, δεν μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα και συνεπώς σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων) δεν είναι εφικτή.

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Στύλος Αποκορώνου, 30 Μαρτίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Υπεύθυνη Λογιστηρίου

Εμμανουήλ Α. Αποστολάκης
Α.Δ.Τ. ΑΖ 973806

Ιωάννης Ε. Βαρδινογιάννης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 584438

Κωνσταντίνα Ε. Μουντάκη
Α.Δ.Τ. ΑΚ 485385
Αρ.Μ. Άδειας 26790 Α' Τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που αποτελούνται από σαράντα εννέα (49) σελίδες, είναι αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου μας, με ημερομηνία 31 Μαρτίου 2022.

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ  **Crowe**

ΣΟΛ ΑΕ

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 – Αρ. Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 20

Χρήστος Κ. Μάρκος

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 50681 - Αρ. Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2581