



3ο χλμ. Τρικάλων-Λαρίσης

421 00 Τρίκαλα

A.M.A.E. 10440/33/B/86/4

Γ.Ε.ΜΗ 10820353000

Ετήσια Οικονομική Έκθεση
χρήσης

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021,

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας & του Ομίλου

Περίοδου από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Βεβαιώνεται ότι οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1.1.2021 -31.12.2021, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε.» κατά την συνεδρίαση αυτού την 3^η Οκτωβρίου 2022.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΚΛΙΑΦΑ Α.Ε. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/01/2021 – 31/12/2021	
5	
B. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	12
Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	15
Γ.1. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΠΟΣΑ ΣΕ €)	15
Γ.2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΠΟΣΑ ΣΕ €)	16
Γ.3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ (ΠΟΣΑ ΣΕ €)	17
Γ.4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΠΟΣΑ ΣΕ €)	19
Γ.5. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	20
Γ.6. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	20
Γ.6.1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	20
Γ.6.1.1. ΧΡΗΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ	20
Γ.6.1.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	20
Γ.6.1.3. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	21
Γ.6.1.3.1 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ, ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΈΝΩΣΗ	21
Γ.6.1.3.2 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ, ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΑΚΟΜΑ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ Η ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΈΝΩΣΗ	22
Γ.6.1.3.3 ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΦΕΡΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (IFRIC) ΣΤΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΤΙΣ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΛΗΓΕΙ ΤΗΝ 31/12/2021	24
Γ.6.2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ	26
Γ.7. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	34
Γ.7.1. ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ	34
Γ.7.2. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	38
Γ.7.3. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	39
Γ.7.4. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	40
Γ.7.5. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	40
Γ.7.6. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	41
Γ.7.7. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	41
Γ.7.8., ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	42
Γ.7.9. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	42
Γ.7.10. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	42
Γ.7.11. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	43

Γ.7.12.	ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	44
Γ.7.13.	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	44
Γ.7.14.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	45
Γ.7.15.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	46
Γ.7.16.	ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	46
Γ.7.17.	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	47
Γ.7.18.	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	47
Γ.7.19.	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	47
Γ.7.20.	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ, ΈΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ & ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΈΞΟΔΑ ΈΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ 48	
Γ.7.21.	ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ	50
Γ.7.22.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	50
Γ.7.23.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	50
Γ.7.24.	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	51
Γ.7.25.	ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	51
Γ.7.26.	ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ	55
Γ.7.27.	ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ	55
Γ.7.28.	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	55
Γ.7.29.	ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	57
Γ.7.30.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	57
Γ.7.31.	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	57
Γ.7.32.	ΈΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	57

A. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΛΙΑΦΑ Α.Ε. επί των Ενοποιημένων και Εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για την περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε., (εφ' εξής: Εταιρεία) και των θυγατρικών της (εφ' εξής: Όμιλος) αφορά τη χρήση από 1^{ης} Ιανουαρίου έως 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 άρθρο 150 και 153.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζονται με τρόπο αληθή και ευσύννοπτο πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των μετόχων και λοιπών τρίτων:

- Για την χρηματοοικονομική θέση και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους του Ομίλου και της Εταιρείας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για τον Όμιλο και την Εταιρεία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης.

Δεδομένου ότι από την Εταιρεία συντάσσονται και ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας και των συνδεδεμένων προς αυτήν επιχειρήσεων, και με αναφορά στα επιμέρους (μη ενοποιημένα) οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας, μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Οι μέτοχοι και λοιποί τρίτοι μπορεί να ανατρέξουν στη διεύθυνση διαδικτύου www.kliafa.gr όπου αναρτάται η Ετήσια Έκθεση, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και η έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

A.1. Χρηματοοικονομική θέση – επιδόσεις – λοιπά πληροφοριακά στοιχεία
A.1.1. Οικονομικά στοιχεία

Η χρήση 2021 και συγκεκριμένα το πρώτο τετράμηνο χαρακτηρίστηκε από τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία COVID-19 παγκοσμίως και ειδικότερα στον τομέα της κατανάλωσης. Στη συνέχεια και με την επέκταση του προγράμματος εμβολιασμών, σταδιακά τα μέτρα μειώθηκαν. Παρόλαυτα και κοιτώντας ξανά το μακροοικονομικό περιβάλλον, παρατηρούμε ότι παραμένει η οικονομική αβεβαιότητα. Ειδικότερα, όλοι οι τομείς της κατανάλωσης συνεχίζουν να εμφανίζουν αναιμική ανάπτυξη λόγω της μείωσης του διαθέσιμου εισοδήματος, της υψηλής ανεργίας και της αύξησης του ενεργειακού κόστους και των τιμών. Τους τελευταίους μήνες του έτους εξελίχθηκε το φαινόμενο της ενίσχυσης των πληθωριστικών πιέσεων στις περισσότερες οικονομίες παγκόσμια και των διαρκώς αυξανόμενων τιμών στη κοστολογική βάση της βιομηχανικής παραγωγής, ήτοι ανατιμήσεις στις τιμές των πρώτων υλών, στις δευτερεύουσες ύλες, στα υλικά συσκευασίας, στο κόστος ενέργειας και στα μεταφορικά κόστη, ενώ δεν ήταν και παραμένει να μην είναι εμφανής η προοπτική μείωσης αυτών. Οι προβλέψεις για την εξέλιξη των μακροοικονομικών μεγεθών οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι δυσμενείς οικονομικές συγκυρίες θα εξακολουθήσουν να υφίστανται και στο άμεσο μέλλον.

Στον κλάδο δραστηριοποιείται αξιόλογος αριθμός παραγωγικών επιχειρήσεων. Οι μεγάλοι μεγέθους βιομηχανίες καλύπτουν το μεγαλύτερο μέρος της αγοράς στις περισσότερες κατηγορίες προϊόντων, καθώς διαθέτουν οργανωμένα δίκτυα διανομής, καλύπτοντας γεωγραφικά το σύνολο σχεδόν της ελληνικής επικράτειας. Ο εισαγωγικός τομέας περιλαμβάνει αρκετές επιχειρήσεις, οι περισσότερες από τις οποίες δραστηριοποιούνται στον ευρύτερο κλάδο των αναψυκτικών/ανθρακούχων νερών.

Μέσα σε αυτό το απαιτητικό μακροοικονομικό περιβάλλον, η πορεία του Ομίλου και της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις του χώρου όπου δραστηριοποιείται, χαρακτηρίζεται ικανοποιητική. Ο Όμιλος, κατά τη χρήση 2021, δραστηριοποιήθηκε με προσήλωση στους στρατηγικούς στόχους της ανάπτυξης, της αναδιοργάνωσης και των επενδύσεων, στοχεύοντας στην ανάκτηση της αναγνωρισιμότητας των προϊόντων του. Ιδιαίτερα δε κατά τη διάρκεια του 2021 προχώρησε με επιτυχία το επενδυτικό πλάνο του Ομίλου με έμφαση στις κτιριακές και μηχανολογικές εγκαταστάσεις της Εταιρείας όπου πραγματοποιήθηκαν στη χρήση επενδύσεις ύψους € 12,8 εκ περίπου.

Σας παραθέτουμε αναλυτικότερα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης. Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι τα κονδύλια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής (βλ. σημείωση Γ.6.1.3.3.

A.1.2. Συνολικά έσοδα χρήσης

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	
Ποσά εκφρασμένα σε €	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ 01.01-31.12.2021
Κύκλος εργασιών	3.536.699,17
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	10.670,53
Περιθώριο Μικτού κέρδους	0,00
Αποτελέσματα Προ φόρων Χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA)	-394.764,33
Αποτελέσματα Προ φόρων Χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	-2.453.530,86
Κέρδη προ φόρων	-2.698.011,25
Κέρδη μετά από φόρους	-2.338.725,92

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου ανήλθε στο ποσό των € 3.537 χιλ. έναντι € 1.931 χιλ. τη χρήση 2020, **τα μικτά κέρδη** του ανήλθαν στο ποσό των € 11 χιλ. , έναντι € 357 χιλ. τη χρήση 2020 και **τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών,**

επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε ζημιές € -395 χιλ. έναντι € 673 χιλ. τη συγκριτική χρήση 2020.

Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020 Αναπροσ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναπροσ.
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	-2.698	-366	-2.344	-530
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-0	-0	-0	-0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	245	31	244	15
Αποσβέσεις	578	117	420	34
Ζημιές από απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	1.481	893	1.481	893
EBITDA	-395	674	-199	412

A.1.3 Περιουσιακά στοιχεία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ενεργητικό)							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			
<u>ποσά</u> <u>εκφρασμένα σε</u> <u>χιλ. €</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> <u>Αναπροσ.</u>	<u>ΜΕΤΑΒΟΛΗ</u> <u>%</u>	<u>ποσά</u> <u>εκφρασμένα σε</u> <u>χιλ. €</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> <u>Αναπροσ.</u>	<u>ΜΕΤΑΒΟΛΗ</u> <u>%</u>
Σύνολο Ενεργητικού	22.476	12.054	86,46%	Σύνολο Ενεργητικού	21.260	10.906	94,94%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	20.895	10.407	100,77%	Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	19.860	9.506	108,92%
Αποθέματα	387	563	-31,31%	Αποθέματα	358	525	-31,80%
Απαιτήσεις από Πελάτες	631	74	754,09%	Απαιτήσεις από Πελάτες	631	70	802,64%
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	564	1.010	-44,17%	Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	411	805	-48,93%

Το **σύνολο των περιουσιακών στοιχείων** του Ομίλου κατά την 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € 22.476 χιλ. έναντι 12.054 χιλ. τη συγκριτική χρήση 2020

Τα **μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** του Ομίλου μετά τις αποσβέσεις ανήλθαν στο ποσό των € 20.895 χιλ. έναντι € 10.407 χιλ. τη συγκριτική χρήση 2020

Τα **αποθέματα** εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και αναλωσίμων υλικών του Ομίλου ανέρχονται στο ποσό των € 387 χιλ. έναντι € 563 χιλ. τη συγκριτική χρήση 2020.

Οι απαιτήσεις από πελάτες του Ομίλου διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 631 χιλ. έναντι € 74 χιλ. τη συγκριτική χρήση, ενώ **τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία** του Ομίλου ανήλθαν στο ποσό των € 564 χιλ. έναντι € 1.010 χιλ. τη συγκριτική χρήση 2020.

A.1.4. Υποχρεώσεις

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Παθητικό)			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ			
ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €	31/12/2021	31/12/2020 Αναπροσ.	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Σύνολο Παθητικού	22.476	12.054	86,46%
Καθαρή Θέση	5.591	7.860	-28,87%
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	11.491	-	100,00%
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	652	1.037	-37,15%
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.743	3.157	50,24%

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Παθητικό)			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			
ποσά εκφρασμένα σε χιλ. €	31/12/2021	31/12/2020 Αναπροσ.	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
Σύνολο Παθητικού	21.260	10.906	94,94%
Καθαρή Θέση	5.567	7.580	-26,56%
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	11.491	-	100,00%
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	66	375	-82,33%
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.137	2.951	40,16%

Η καθαρή θέση του Ομίλου ανέρχεται στο ποσό των € 5.591 χιλ. ενώ η αναπροσαρμοσμένη καθαρή θέση της 31/12/2020 ανήλθε σε € 7.860 χιλ.

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των € 652 χιλ. € έναντι αναπροσαρμοσμένου ποσού € 1.037 χιλ. τη χρήση 2020 ενώ οι μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις του Ομίλου ανέρχονται στο ποσό των € 11.491 χιλ τη χρήση 2020.

A.2. Επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας

Παρατίθεται πίνακας με τους οικονομικούς δείκτες του Ομίλου και της Εταιρείας τόσο για την τρέχουσα όσο και για την προηγούμενη χρήση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ	Στοιχεία Ομίλου		Στοιχεία Εταιρείας	
	2021	2020 Αναπροσ.	2021	2020 Αναπροσ.
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	33,35%	52,17%	33,85%	47,43%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25,19%	34,32%	25,19%	29,64%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό προς Συνολικό Ενεργητικό	7,04%	13,66%	6,59%	12,84%
Πάγιο Ενεργητικό /Σύνολο Ενεργητικού	92,96%	86,34%	93,41%	87,16%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Ίδια Κεφάλαια	84,84%	40,17%	74,32%	38,94%
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	24,87%	65,21%	26,18%	69,50%
Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως	0,30%	18,50%	9,04%	30,17%
Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως	-69,37%	-17,38%	-66,04%	-34,17%

A.3. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές:

Αριθμός μετοχών και ονομαστική αξία	31.12.2021
Αριθμός μετοχών	129.000
Ονομαστική Αξία ανά μετοχή	56,5

Η Εταιρεία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

A.4. Μερισματική πολιτική

Με βάση την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρίες υποχρεούνται στην ετήσια καταβολή μερίσματος. Συγκεκριμένα, διανέμεται σαν μέρισμα το 35% των καθαρών κερδών μετά το φόρο εισοδήματος και αφού σχηματισθεί το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό και αφαιρεθούν τα πιστωτικά κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη (αρθρ.160 & αρθρ.161 του Ν.4548/2018). Ωστόσο, είναι επίσης δυνατή η παρέκκλιση από τα ως άνω ισχύοντα σε περίπτωση εγκρίσεως από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 161 του Ν. 4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη μη διανομή μερίσματος από την Εταιρεία, λόγω των σωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων που καθιστούν τη διανομή μερίσματος αδύνατη.

A.5. Λοιπές πληροφορίες

A.5.1. Εγκαταστάσεις - υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

A.5.2. Εργασιακά θέματα

Η Διοίκηση του Ομίλου στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών, τα οποία έχουν πλήρη γνώση του αντικειμένου τους και των συνθηκών της αγοράς, συμβάλλοντας στην εύρυθμη λειτουργία και την περαιτέρω ανάπτυξη του Ομίλου. Από τους βασικότερους τομείς, στον οποίο ο Όμιλος έχει επιλέξει να επενδύσει είναι το προσωπικό του. Θεωρεί ότι η ανάπτυξη του και η εύρυθμη λειτουργία προέρχεται και στηρίζεται σε αυτό. Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές του Ομίλου. Η Διοίκηση του Ομίλου δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/ επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, στην ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου. Ο Όμιλος παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτού, να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη του και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

A.5.3 Περιβαλλοντικά θέματα

Ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει περιβαλλοντικά θέματα, συμμορφώνεται με τις σχετικές περιβαλλοντικές διατάξεις και επενδύει σε πρωτοπόρες τεχνολογίες. Ο Όμιλος, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις του απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεων του, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος.

A.6. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία πραγματοποίησε δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ποσού € 589 κατά την τρέχουσα διαχειριστική χρήση.

A.7. Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021

Σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την περίοδο από 1^{ης} Ιανουαρίου έως 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 καθώς και η επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι τα ακόλουθα:

- Πραγματοποιήθηκαν σημαντικές επενδύσεις ύψους € 12,8 εκ περίπου για τον εκσυγχρονισμό του εργοστασίου στο 3ο χλμ. Τρικάλων-Λαρίσης.
- Η Εταιρεία έλαβε Ομολογιακό Δάνειο ύψους 11.540 χιλ. προς χρηματοδότηση των παραπάνω επενδύσεων με εγγύηση των Ελληνικών Γαλακτοκομείων ΑΕ.

A.8. Προοπτικές και στρατηγικοί στόχοι της Εταιρείας και του Ομίλου

Ο Όμιλος, στο πλαίσιο της ευρύτερης στρατηγικής του, θα επιδιώξει την επίτευξη των στόχων που έχει θεσπίσει η Διοίκηση για τη χρήση 2022, λαμβάνοντας υπόψη το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον που επικρατεί στον κλάδο. Μέσα σε αυτό το κλίμα, η Διοίκηση του Ομίλου έχει θεσπίσει στόχους τους οποίους θεωρεί εφικτούς. Οι στόχοι αυτοί παρουσιάζονται κατωτέρω:

- Αύξηση μεριδίου στην εγχώρια αγορά με τοποθέτηση των προϊόντων σε όλες τις μεγάλες αλυσίδες S/M.
- Εξαγωγικός προσανατολισμός σε μεγάλες αγορές κυρίως προς Γερμανία, Αυστραλία και Βαλκάνια, ο οποίος θα ισχυροποιήσει τα brands του Ομίλου και θα επιτρέψει να αντισταθμιστούν οι αυξημένοι, λόγω οικονομικών συνθηκών, επιχειρηματικοί κίνδυνοι.
- Ανάπτυξη νέων κωδικών και συσκευασιών με έμφαση στην διαφοροποίηση και την καινοτομία. Διαφημιστική προβολή σε συνάρτηση με προωθητικές ενέργειες για τόνωση της αναγνωρισιμότητας.
- Συνεχής και αδιάκοπη βελτίωση των προϊόντων μέσα από συστηματική εργασία και έρευνα ώστε να ανταποκρίνεται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο στις ανάγκες του σύγχρονου καταναλωτή που απαιτεί υψηλά ποιοτικά standards, προϊόντα υψηλής διατροφικής αξίας και συγκρατημένες τιμές.
- Μείωση κόστους κυρίως με αναδιοργάνωση των παραγωγικών διαδικασιών, των λειτουργικών τομέων και των δικτύων διανομής. Η αναδιοργάνωση είναι μια συνεχής διαδικασία συντονισμού των στρατηγικών στόχων και προσαρμογής της Εταιρείας στο συνεχώς μεταβαλλόμενο οικονομικό περιβάλλον.
- Χρηματοδότηση επιχειρησιακού πλάνου 2022-2023

Η Διοίκηση εκτιμά ότι οι προαναφερόμενοι στόχοι είναι διαχειρίσιμοι και εφικτοί για την επόμενη χρήση παρά το γεγονός ότι υπάρχουν διαρκώς μεταβαλλόμενες οικονομικές συνθήκες στην παγκόσμια οικονομία και στο ενεργειακό κόστος.

A.9. Διαχείριση κινδύνων και πολιτικές αντιστάθμισης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους, είναι εκτεθειμένοι σε μια σειρά χρηματοοικονομικών και επιχειρηματικών κινδύνων και αβεβαιοτήτων, που συνδέονται τόσο με τη γενικότερη οικονομική συγκυρία όσο και με τις ειδικότερες συνθήκες που διαμορφώνονται στον κλάδο.

Η εξειδικευμένη τεχνογνωσία της Εταιρείας και του Ομίλου, η συνεχής επένδυση σε άρτια εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και οι ισχυρές υποδομές σε συνδυασμό με την ανάπτυξη νέων προϊόντων βοηθούν και υποστηρίζουν τον Όμιλο να είναι διαρκώς ανταγωνιστικός και να διεισδύει σε νέες αγορές, περιορίζοντας τους κινδύνους.

Επιπρόσθετα, οι συνεχώς προσαρμοζόμενες στο νέο επιχειρηματικό περιβάλλον δομές μας, μας δίνουν το δικαίωμα να πιστεύουμε ότι θα ανταποκριθούμε στις ανάγκες της κρίσιμης χρονιάς που έρχεται και θα συμβάλλουν στην ελαχιστοποίηση αστάθμητων παραγόντων.

Συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος είναι οι ακόλουθοι:

➤ **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, διακυμάνσεων σε συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο τιμών. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις πιθανές δυσμενείς επιπτώσεις αυτών των διακυμάνσεων στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η πολιτική της διαχείρισης του κινδύνου εφαρμόζεται από τη Διοίκηση του Ομίλου η οποία αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες του και προβαίνει σε σχεδιασμό της μεθοδολογίας με επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για τη μείωση του κινδύνου.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί ο Όμιλος αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, συναλλαγές σε ξένο νόμισμα σε τρέχουσες τιμές ή προθεσμιακά συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους.

➤ **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

➤ **Κίνδυνος τιμών**

Ο Όμιλος δεν έχει στην κατοχή του διαπραγματεύσιμα χρεόγραφα και συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των χρηματιστηριακών τιμών χρεογράφων.

➤ **Κίνδυνος επιτοκίου**

Τα λειτουργικά κέρδη και ταμειακές ροές του Ομίλου επηρεάζονται μερικώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Επομένως, οι αποφάσεις για τη διάρκεια καθώς και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου κόστους ενός νέου δανείου, λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και σε κάθε χρονική στιγμή.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αποπληρώθηκαν όλες οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου οι οποίες συνδέονταν με κυμαινόμενα επιτόκια. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάζονται σημαντικά από τιμές επιτοκίων.

➤ **Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Η πολιτική της εταιρείας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων.

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

➤ **Κίνδυνος ρευστότητας**

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και των πληρωμών. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή βάση και ο προγραμματισμός πληρωμών σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

A.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών για την χρήση 2021 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων την 31/12/2021 για την Εταιρεία που έχουν προκύψει από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, εμφανίζονται στην Σημείωση Γ.7.24 των οικονομικών καταστάσεων.

A.11. Σημαντικά γεγονότα μετά την 31.12.2021

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή στη Ρωσία.

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν στην Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Τρίκαλα, 03/10/2022

**Στυλιανός Μ. Σαράντης
Πρόεδρος του Δ.Σ.**

B. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Μέτοχο της Εταιρείας ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι:

1) Η Εταιρεία κατέταξε δανειακές υποχρεώσεις ποσού ευρώ 11.490.545,80 στις Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις, οι οποίες θα έπρεπε να καταχωρηθούν στις Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις, λόγω μη τήρησης χρηματοοικονομικών δεικτών δανείων κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Κατά συνέπεια οι Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις εμφανίζονται ισόποσα αυξημένες ενώ οι Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες αντίστοιχα.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας και της θυγατρικής της δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία και η θυγατρική της δεν έχουν προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχουν σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και την ενοποιούμενη θυγατρική της, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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 των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 4 Οκτωβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φίλιππος Χειλάκος

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 45361



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατσόκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 127

Γ. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Γ.1. Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (ποσά σε €)

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημείωση Γ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2021	31.12.2020 Αναπροσαρμ οσμένο	31/12/2021	31.12.2020 Αναπροσαρμ οσμένο
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	Γ.7.1	20.528.346,95	10.222.732,76	17.540.169,17	7.335.853,84
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Γ.7.2	269.979,66	153.906,90	83.851,49	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές	Γ.7.3	0,00	0,00	2.140.237,04	2.140.237,04
Λοιπές Επενδύσεις	Γ.7.4	27.182,82	27.182,82	27.182,82	27.182,82
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	Γ.7.5	7.022,60	3.452,20	6.570,80	3.000,40
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Γ.7.13	62.047,86	0,00	62.047,86	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		20.894.579,89	10.407.274,68	19.860.059,18	9.506.274,10
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	Γ.7.6	387.020,72	563.413,64	358.133,39	525.098,06
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	Γ.7.7	631.023,15	73.882,34	630.918,75	69.897,35
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	Γ.7.8	545.891,46	933.021,34	397.937,26	736.638,97
Προπληρωμένα έξοδα		3.705,31	3.943,39	3.532,75	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Γ.7.9	14.164,40	72.764,73	9.686,84	68.370,72
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		1.581.805,04	1.647.025,44	1.400.208,99	1.400.005,10
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		22.476.384,93	12.054.300,13	21.260.268,17	10.906.279,20
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής					
Μετοχικό κεφάλαιο	Γ.7.10	7.288.500,00	7.288.500,00	7.288.500,00	7.288.500,00
Αποθεματικά	Γ.7.11	1.787.824,57	1.790.712,23	1.787.289,41	1.790.712,23
Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Γ.7.11	1.583.339,74	1.930.748,42	1.562.360,03	1.927.103,09
Αποτελέσματα εις νέον		-5.467.358,24	-3.596.061,83	-5.071.607,16	-3.426.712,31
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής		5.192.306,06	7.413.898,82	5.566.542,28	7.579.603,01
Μη ελεγχουσες συμμετοχές		398.527,08	446.283,42	0,00	0,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		5.590.833,14	7.860.182,24	5.566.542,28	7.579.603,01
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Γ.7.12	11.490.545,80	0,00	11.490.545,80	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Γ.7.13	567.178,84	915.626,29	0,00	272.757,59
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Γ.7.14	84.620,13	121.403,03	66.298,10	102.439,05
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		12.142.344,77	1.037.029,32	11.556.843,90	375.196,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	Γ.7.15	3.843.464,82	2.663.293,44	3.714.112,93	2.604.614,47
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	Γ.7.13	29.438,69	71.572,46	25.712,04	67.867,48
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Γ.7.17	689.036,61	415.586,47	221.001,91	273.920,33
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		181.266,90	6.636,19	176.055,10	5.077,27
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		4.743.207,02	3.157.088,56	4.136.881,98	2.951.479,55
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		22.476.384,92	12.054.300,13	21.260.268,17	10.906.279,20

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερχομένων των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Γ.2. Κατάσταση συνολικού εισοδήματος (ποσά σε €)

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημείωση Γ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναπροσαρμοσμένο	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναπροσαρμοσμένο
Κύκλος εργασιών	Γ.7.18	3.536.699,17	1.931.022,84	3.179.515,75	1.506.001,96
Κόστος Πωλήσεων	Γ.7.20	-3.526.028,64	-1.573.879,01	-2.892.188,36	-1.051.703,48
Μικτό κέρδος		10.670,53	357.143,83	287.327,39	454.298,48
Λοιπά έσοδα	Γ.7.19	146.354,55	829.220,87	82.270,09	501.456,88
Έξοδα διάθεσης	Γ.7.20	-68.177,66	-224.433,21	-28.113,74	-215.203,74
Έξοδα διοίκησης	Γ.7.20	-328.040,45	-331.804,83	-264.658,07	-298.698,71
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	Γ.7.20	-3.000,00	-4.388,85	0,00	-588,85
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	Γ.7.21	-2.211.337,83	-961.405,90	-2.176.683,39	-955.855,30
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-2.453.530,86	-335.668,10	-2.099.857,72	-514.591,24
Χρηματοοικονομικά έσοδα	Γ.7.22	180,52	312,25	180,52	312,25
Χρηματοοικονομικά έξοδα	Γ.7.22	-244.660,90	-30.748,77	-243.992,59	-15.458,91
Κέρδη προ φόρων		-2.698.011,25	-366.104,62	-2.343.669,80	-529.737,90
Φόρος εισοδήματος	Γ.7.23	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία	Γ.7.23	359.285,33	211.137,86	283.136,30	202.170,83
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		-2.338.725,92	-154.966,76	-2.060.533,50	-327.567,07
Λοιπά συνολικά έσοδα					
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων σε εύλογη αξία καθαρή φόρου	Γ.7.1	21.755,98	2.541.541,39	233,78	2.535.661,96
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από καθορισμένες συνταξιοδοτικές παροχές	Γ.7.14	-3.589,16	2.064,36	-4.430,16	2.064,36
Αναβαλλόμενη φορολογία λοιπών συνολικών εσόδων		51.209,99	-610.465,38	51.669,14	-609.054,32
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		69.376,81	1.933.140,37	47.472,77	1.928.672,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		-2.269.349,11	1.778.173,61	-2.013.060,73	1.601.104,93
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδιδόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες της Εταιρείας		-2.221.592,77	1.758.859,27		
Δικαιώματα μειοψηφίας		-47.756,34	19.314,34		

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διεργητικών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Γ.3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων - στοιχεία Ομίλου (ποσά σε €)

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημείωση Γ	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020		2.443.056,00	0,00	1.847.013,32	-3.133.315,55	0,00	1.156.753,77
- Αναπροσαρμογή ΔΛΠ 19 1.1.2020		0,00	0,00	1.093,40	34.170,31	0,00	35.263,71
Υπόλοιπο 01.01.2020 Αναπροσαρμοσμένο		2.443.056,00	0,00	1.848.106,72	-3.099.145,24	0,00	1.192.017,48
Κέρδη/(Ζημιές) Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		-	-	-	-173.458,07	18.491,31	-154.966,76
Αποτίμηση Παγίων	Γ.7.1	-	2.540.458,46	-	-	1.082,93	2.541.541,39
Λοιπά συνολικά έσοδα	Γ.7.14	-	-	2.064,36	-	-	2.064,36
Αναβαλλόμενος φόρος λοιπών συνολικών εσόδων		-	-609.710,03	-495,45	-	-259,90	-610.465,38
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	Γ.7.10	4.845.444,00	-	-	-	-	4.845.444,00
Έξοδα ΑΜΚ		-	-	-58.963,40	-115.094,85	-25.985,61	-200.043,86
Εξαγορά θυγατρικής		-	-	-	-208.363,68	208.363,70	0,02
Επίδραση αλλαγής ενοποιούμενη θυγατρικής		-	-	-	-	244.590,99	244.590,99
Υπόλοιπο 31.12.2020		7.288.500,00	1.930.748,43	1.790.712,23	-3.596.061,84	446.283,42	7.860.182,24

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημείωση Γ	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021		7.288.500,00	1.930.748,43	1.790.712,23	-3.596.061,84	446.283,42	7.860.182,24
Κέρδη/(Ζημιές) Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		-	-	-	-2.286.935,07	-51.790,85	-2.338.725,92
Αποτίμηση Παγίων		-	-397.846,85	-	415.638,65	3.964,17	21.755,97
Λοιπά συνολικά έσοδα		-	-	-3.744,06	-	154,90	-3.589,16
Αναβαλλόμενος φόρος λοιπών συνολικών εσόδων		-	50.438,16	856,40	-	-84,58	51.209,99
Υπόλοιπο 31.12.2021		7.288.500,00	1.583.339,74	1.787.824,57	-5.467.358,26	398.527,07	5.590.833,13

Στοιχεία Εταιρείας

Ποσά εκφρασμένα σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	2.443.056,00	0,00	1.847.013,32	-3.133.315,55	1.156.753,78
- Αναπροσαρμογή ΔΛΠ 19 1.1.2020			1.093,40	34.170,31	35.263,71
Υπόλοιπο 01.01.2020 Αναπροσαρμοσμένο	2.443.056,00	0,00	1.848.106,72	-3.099.145,23	1.192.017,49
Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης				-327.567,07	-327.567,07
Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες	-	-	2.064,36	-	2.064,36
Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	2.535.661,96	-	-	2.535.661,96
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	4.845.444,00				4.845.444,00
Έξοδα ΑΜΚ	-	-	-58.963,40	-	-58.963,40
Αναβαλλόμενος φόρος λοιπών συνολικών εσόδων	-	-608.558,87	-495,45	-	-609.054,32
Υπόλοιπο 31.12.2020	7.288.500,00	1.927.103,09	1.790.712,23	-3.426.712,30	7.579.603,02

Ποσά εκφρασμένα σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	7.288.500,00	1.927.103,09	1.790.712,23	-3.426.712,30	7.579.603,02
Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	-	-	-	-2.060.533,50	-2.060.533,50
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-4.430,16	-	-4.430,16
Αναπροσαρμογή Αποτίμησης παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	-415.404,87	-	415.638,65	233,78
Αναβαλλόμενος φόρος λοιπών συνολικών εσόδων	-	50.661,81	1.007,34	-	51.669,14
Υπόλοιπο 31.12.2021	7.288.500,00	1.562.360,03	1.787.289,41	-5.071.607,15	5.566.542,29

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Γ.4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά σε €)

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημείωση Γ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020R	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020R
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη περιόδου προ φόρου εισοδήματος		-2.698.011,25	-366.104,62	-2.343.669,80	-529.737,90
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	Γ.7.1	577.731,13	116.896,93	420.231,11	34.342,80
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	Γ.7.14	7.085,73	-18.614,43	7.085,73	-16.936,93
Λοιπές Προβλέψεις		65.164,11	0,00	29.029,15	0,00
Κέρδη/ (ζημιές) από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	Γ.7.1	643.614,62	-472.033,17	643.614,62	-472.033,17
Έσοδα από Αποτιμήσεις			0,00	-39.634,94	0,00
Απομειώσεις	Γ.7.1	1.481.035,40	892.503,37	1.481.035,40	892.503,37
Κέρδος από εξαγορά εταιρείας	Γ.7.3	-39.634,94	-72.207,73	0,00	0,00
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ.Χρήσεων		-42.975,42	-61.385,56	0,00	-32.770,40
Έσοδα τόκων	Γ.7.22	-180,52	-312,25	-180,52	-312,25
Έξοδα τόκων	Γ.7.22	244.660,90	30.748,77	243.992,59	15.458,91
Λειτουργικές (ζημιές)/κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		238.489,77	49.491,31	441.503,34	-109.485,57
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:					
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων		154.180,19	-240.692,99	144.751,94	-373.795,69
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων		-510.919,37	-543.547,57	-557.775,38	-547.510,12
(Αύξηση)/ μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού		390.998,25	-60.240,83	338.701,71	0,00
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων		1.327.709,57	-688.726,86	963.026,98	21.701,25
		1.361.968,64	-1.533.208,25	888.705,25	-899.604,56
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:					
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	Γ.7.22	-123.362,68	-31.166,37	-122.694,37	-15.876,51
		-123.362,68	-31.166,37	-122.694,37	-15.876,51
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		1.477.095,73	-1.514.883,31	1.207.514,22	-1.024.966,64
Επενδυτικές δραστηριότητες:					
Αγορές ενσώματων παγίων	Γ.7.1	-12.989.663,08	-2.138.735,34	-12.720.165,13	-2.153.215,49
Απόκτηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	Γ.7.3	-86.213,50	-786.524,90	-86.213,50	-2.140.237,04
Τόκοι που εισπράχθηκαν	Γ.7.22	180,52	312,25	180,52	312,25
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		-13.075.696,06	-2.924.947,99	-12.806.198,11	-4.293.140,28
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:					
Εισπράξεις/(πληρωμές) από αύξηση/(μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	Γ.7.10	0,00	5.837.376,60	0,00	5.837.376,60
Είσπραξη/Αποπληρωμή δανεισμού	Γ.7.12	11.540.000,00	-1.376.150,17	11.540.000,00	-502.268,56
ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		11.540.000,00	4.461.226,43	11.540.000,00	5.335.108,04
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	Γ.7.9	-58.600,33	21.395,13	-58.683,89	17.001,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	Γ.7.9	72.764,73	51.369,60	68.370,72	51.369,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως		14.164,40	72.764,73	9.686,83	68.370,72

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής

Γ.5. Γενικές πληροφορίες

Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε.» (εφεξής Εταιρεία) είναι ανώνυμη Εταιρεία που δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία αεριούχων ποτών, χυμών, νέκταρ φρούτων και λοιπών παρεμφερών προϊόντων. Έτος ίδρυσης της εταιρείας ήταν το 1926 από την οικογένεια ΚΛΙΑΦΑ με έδρα τα Τρίκαλα Θεσσαλίας και αρ. ΓΕΜΗ 010820353000.

Βάσει της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που πραγματοποιήθηκε στις 28/07/2021, οι μέτοχοι της Εταιρείας με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους αναλύονται ως εξής:

A/A	Μέτοχος	Αρ. Μετοχών	Αξία Μετοχής (€)	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ποσοστό
1	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ Α.Ε.	129.000	56,50	7.288.500	100%
ΣΥΝΟΛΟ		129.000		7.288.500	100%

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Σαράντης Στυλιανός του Μιχαήλ	Πρόεδρος Δ.Σ.
Σαράντης Γεώργιος του Δημητρίου	Δ/νων Σύμβουλος
Κολοβός Αθανάσιος του Δημητρίου	Αναπλ. Δ/νων Σύμβουλος και Εντεταλμένος Σύμβουλος
Αθανάσιος Γκέκας του Ανδρέα	Μέλος
Κωνσταντάκος Αργύριος του Χρήστου	Μέλος

Η ανωτέρω σύνθεση αποφασίστηκε με την από 28/7/2021 απόφαση του πρακτικού Γενικής Συνέλευσης Νο 62 και του Πρακτικό ΔΣ 7/2021. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου λήγει την 31.05.2025.

Γ.6. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Γ.6.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2021 που καλύπτουν την ετήσια περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διεργητικών τους που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021. Ο Όμιλος εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διεργητικές τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του.

Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται στη Σημείωση Γ.6.1.2, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιάζόμενες περιόδους.

Γ.6.1.1. Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει στη διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και τα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Αναφορικά με τις σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης στη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, βλέπε κατωτέρω στην ενότητα Γ.6.1.2 «Λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης».

Γ.6.1.2. Λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου, είτε να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με την μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και εν εξελίξει καταστάσεων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου 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 μετά την 31.12.2021 αφορούν κυρίως:

- Σημείωση 7.1 – Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια
- Σημείωση 7.2 – Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία
- Σημείωση 7.3 – Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις
- Σημείωση 7.7 – Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις
- Σημείωση 7.13 – Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
- Σημείωση 7.14 – Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- Σημείωση 7.23 – Φόρος εισοδήματος

Με βάση την πορεία των εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου στο 2020 δεν έχουν διαπιστωθεί δεδομένα τα οποία απαιτούν πρόσθετες προσαρμογές ή γνωστοποιήσεις.

Γ.6.1.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, εκτός από την υιοθέτηση των τροποποιήσεων ορισμένων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 (βλ. Σημειώσεις Γ.6.1.3.1 και Γ.6.1.3.2).

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2020 ή μεταγενέστερα.

Γ.6.1.3.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021))**

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)**

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Γ.6.1.3.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα σύμβολο είναι ζημιόγνο.

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

• • **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισηχθήσαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα

ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023. Το Δ.Π.Χ.Α 17 δεν είναι σχετικό με τις δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το Δ.Π.Χ.Α 17 δεν είναι σχετικό με τις δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Γ.6.1.3.3 Επεξήγηση των μεταβολών που επιφέρει η εφαρμογή της Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) στα κονδύλια των παροχών αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τη χρήση που λήγει την 31/12/2021

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου 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 ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος 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 ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

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

Οι επιδράσεις από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται έχουν ως εξής:

Ο Όμιλος

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο		Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο	
	31 Δεκεμβρίου 2020	Προσαρμ ογή	31 Δεκεμβρίου 2020	31 Δεκεμβρίου 2019	Προσαρμο γή	31 Δεκεμβρίου 2019		
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
Αποθεματικά	1.785.910,31	4.801,92	1.790.712,23	1.847.013,32	1.093,40	1.848.106,72		
Κέρδη/(Ζημίες) εις νέον	-3.643.598,81	47.536,98	-3.596.061,83	-3.133.315,55	34.170,31	-3.099.145,24		
Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές	442.410,98	3.872,44	446.283,42	0,00	0,00	0,00		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις								

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	195.365,32	-73.962,29	121.403,03	168.257,53	-46.399,62	121.857,91
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	897.875,34	17.750,95	915.626,29	0,00	11.135,91	11.135,91

Η Εταιρεία

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο		Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο	
	31 Δεκεμβρίου 2020	Προσαρμογή	31 Δεκεμβρίου 2020	31 Δεκεμβρίου 2019	Προσαρμογή	31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2019	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
Αποθεματικά	1.787.003,71	3.708,53	1.790.712,23	1.847.013,32	1.093,40	1.848.106,72	1.848.106,72	
Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	-3.425.062,41	-1.649,90	-3.426.712,31	-3.133.315,55	34.170,31	-3.099.145,23	-3.099.145,23	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις								
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	105.147,77	-2.708,72	102.439,05	168.257,53	-46.399,62	121.857,91	121.857,91	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	272.107,49	650,09	272.757,59	0,00	11.135,91	11.135,91	11.135,91	

Ο Όμιλος

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο	
	1/1-31/12/2020	Προσαρμογή	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2020
Έξοδα διοίκησης	-329.216,32	-2.588,51	-331.804,83	-331.804,83
Λοιπά Έσοδα	804.366,92	24.853,95	829.220,87	829.220,87
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-31.166,37	417,60	-30.748,77	-30.748,77
Φόρος εισοδήματος	216.581,79	-5.443,93	211.137,86	211.137,86
ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ				
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από καθορισμένες συνταξιοδοτικές παροχές	-2.815,28	4.879,64	2.064,36	2.064,36
Αναβαλλόμενη φορολογία λοιπών συνολικών εσόδων	-609.294,27	-1.171,11	-610.465,38	-610.465,38

Η Εταιρεία

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Δημοσιευμένο		Αναδιατυπωμένο	
	1/1-31/12/2020	Προσαρμογή	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2020
Έξοδα διοίκησης	-296.110,20	-2.588,51	-298.698,71	-298.698,71
Λοιπά Έσοδα				
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-15.876,51	417,60	-15.458,91	-15.458,91
Φόρος εισοδήματος	201.649,81	521,02	202.170,83	202.170,83
ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ				

Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από καθορισμένες συνταξιοδοτικές παροχές	-2.815,28	4.879,64	2.064,36
Αναβαλλόμενη φορολογία λοιπών συνολικών εσόδων	-607.883,20	-1.171,12	-609.054,32

Γ.6.2. Βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία και ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες:

Γ.6.2.1. Βάση Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας, καθώς και όλων των θυγατρικών εταιρειών. Η ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που ενοποιούνται συμπίπτει με αυτήν της μητρικής εταιρείας.

Όπου είναι αναγκαίο, γίνονται οι απαραίτητες αναμορφώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ενοποιούμενων εταιρειών προκειμένου οι λογιστικές αρχές τους να είναι συνεπείς με τις λογιστικές αρχές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Οι ενδοομιλικές συναλλαγές και υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές πολιτικές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο. Στη Σημείωση Γ.7.3 παρατίθεται πλήρης λίστα των ενοποιούμενων θυγατρικών μαζί με τα σχετικά ποσοστά του Ομίλου.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο Όμιλος αποκτά τον έλεγχο σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται κατά την ημερομηνία παύσης του ελέγχου αυτού.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές είναι το μέρος των ιδίων κεφαλαίων μίας θυγατρικής που δεν αναλογούν, άμεσα ή έμμεσα, στην μητρική επιχείρηση.

Οι ζημιές που αφορούν στις μη ελέγχουσες συμμετοχές (μειοψηφία) μίας θυγατρικής, μπορεί να ξεπερνούν τα δικαιώματα των μη ελεγχουσών συμμετοχών στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής. Τα κέρδη ή οι ζημιές και κάθε συστατικό στοιχείο των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, λογίζεται τόσο στους ιδιοκτήτες της μητρικής όσο και στις μη ελέγχουσες συμμετοχές, ακόμα και αν αυτό έχει ως αποτέλεσμα ότι οι μη ελέγχουσες συμμετοχές θα παρουσιάζουν έλλειμμα.

Γ.6.2.1.1. Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι οι εταιρείες στις οποίες ο Όμιλος άμεσα ή έμμεσα, ελέγχει την οικονομική και λειτουργική τους πολιτική. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία κατά την οποία αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο έλεγχος δεν υφίσταται. Η λογιστική μέθοδος της εξαγοράς χρησιμοποιείται για τον λογισμό εξαγοράς θυγατρικών. Το κόστος εξαγοράς μιας θυγατρικής υπολογίζεται ως το άθροισμα των εύλογων αξιών, κατά την ημερομηνία ανταλλαγής, των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων που υφίστανται ή τεκμαίρονται και των μετοχών που εκδόθηκαν από τον Όμιλο, με αντάλλαγμα τον έλεγχο του εξαγοραζόμενου, πλέον οποιοδήποτε κόστος σχετίζεται άμεσα με την εξαγορά. Τα αποκτώμενα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μια επιχειρηματική συνένωση, επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία εξαγοράς, ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής της μειοψηφίας (δικαιώματα μειοψηφίας). Το ποσό κατά το οποίο το κόστος εξαγοράς υπερβαίνει την εύλογη αξία της καθαρής θέσης της θυγατρικής που εξαγοράστηκε, καταχωρείται ως υπεραξία. Στις περιπτώσεις στις οποίες το συνολικό κόστος εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε, η διαφορά αναγνωρίζεται στην κατάσταση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη που προκύπτουν μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, απαλείφονται εκτός από τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το κόστος τους είναι μη ανακτήσιμο. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν αναπροσαρμοστεί, όπου κρίθηκε απαραίτητο, ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Στις Εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι συμμετοχές στις θυγατρικές εταιρείες, παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης. Κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εξετάζεται αν υπάρχει ένδειξη απομείωσής τους, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Στην περίπτωση που υφίστανται ενδείξεις απομείωσης, προσδιορίζεται η ανακτήσιμη αξία τους, ώστε να καθοριστεί το ύψος της απομείωσης της αξίας. Η ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται ως έξοδο απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

Την 02/06/2020 η εταιρεία ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε. απέκτησε το 77,88% της εταιρείας εμφιάλωσης φυσικού μεταλλικού νερού ΔΟΥΜΠΙΑ-ΜΑΛΑΜΑΤΙΝΑ Α.Ε με έδρα την Δουμπιά Χαλκιδικής. Στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2020 καταρτίστηκαν για πρώτη φορά ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες ενσωματώνουν και τα στοιχεία της εν λόγω θυγατρικής εταιρείας (βλ. Σημ. Γ.7.3)

Γ.6.2.1.2. Επενδύσεις σε Λοιπές εταιρείες

Στις Επενδύσεις σε λοιπές εταιρείες περιλαμβάνεται η αξία μετοχών που δεν διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακές αγορές με ποσοστό μικρότερο του 20%. Στις εταιρείες αυτές δεν ασκείται οποιοσδήποτε έλεγχος από την Εταιρεία. Οι εν λόγω επενδύσεις εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης τους μειωμένες με τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Γ.6.2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της καθεμίας οντότητας του Ομίλου έχουν μετρηθεί με το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο η οντότητα λειτουργεί ('λειτουργικό νόμισμα'). Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε €, που είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας και το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα αποτίμησης βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία της κάθε συναλλαγής. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από την μετατροπή των χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων που είναι σε ξένο νόμισμα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Γ.6.2.3. Ενσώματα πάγια

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους ή στην εύλογη αξία (fair value). Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου, ή που θα κατέβαλλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η αρχική καταχώριση / αναγνώριση ενός παγίου γίνεται πάντοτε στο κόστος. Το κόστος κτήσης των παγίων στοιχείων περιλαμβάνει τα άμεσα καταναμεθθέντα κόσθη (τιμή αγοράς, μεταφορικά, ασφάλιστρα, μη επιστρεπτέοι φόροι αγοράς, κλπ.) για να φθάσουν τα στοιχεία σε κατάσταση λειτουργίας μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Τα οικόπεδα και τα κτίρια της Εταιρείας, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με βάση μελέτες που λαμβάνονται από ανεξάρτητους οίκους εκτιμητών. Εντός της χρήσης 2020 η εταιρεία προέβη σε αλλαγή λογιστικής πολιτικής από το μοντέλο του κόστους στο μοντέλο της εύλογης αξίας. Για τον λόγο αυτό η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τις αξίες των ανωτέρω παγίων της βάσει εκτιμητικής μελέτης που έλαβε από ανεξάρτητο επαγγελματία εκτιμητή.

Τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν από την Εταιρεία εμφανίζονται στην τιμή κτήσεώς τους, μειωμένα κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται.

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής, λογισμικών προγραμμάτων, καθώς και η άδεια εκμετάλλευσης εμπορικού σήματος. Οι προϋποθέσεις για την κατάταξη των δαπανών που πραγματοποιούνται για την ιδιοπαραγωγή λογισμικών ως άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου είναι οι εξής:

- Πρόθεση ολοκλήρωσης της ιδιοπαραγωγής του περιουσιακού στοιχείου.
- Τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης της ιδιοπαραγωγής του περιουσιακού στοιχείου ώστε να καταστεί έτοιμο για χρήση ή πώληση.
- Επάρκεια τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για την ολοκλήρωση της ιδιοπαραγωγής του περιουσιακού στοιχείου.
- Ικανότητα χρήσης ή πώλησης του ιδιοπαραγόμενου περιουσιακού στοιχείου.
- Δημιουργία μελλοντικών οικονομικών ωφελειών για την Εταιρεία από το ιδιοπαραγόμενο περιουσιακό στοιχείο.

Αξιόπιστη αποτίμηση της δαπάνης που επιρρίπτεται στο ιδιοπαραγόμενο περιουσιακό στοιχείο κατά την περίοδο ανάπτυξής του.

Το κόστος αγοράς και ανάπτυξης λογισμικού που αναγνωρίζεται ως ασώματη ακινητοποίηση αποσβένεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του.

Οι λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις (αξία κτήσης εκμετάλλευσης εμπορικού σήματος) δεν αποσβένονται λόγω της αδυναμίας να επιμετρηθεί με αξιοπιστία η εμπορική τους βιωσιμότητα και η εισροή τους στο άμεσο μέλλον.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Περιγραφή	Έτη Οφέλιμης Ζωής
Κτίρια και τεχνικά έργα	50 έτη
Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	18 έτη
Μεταφορικά μέσα	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7 έτη
Προγράμματα Η/Υ γραφείων	3 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των παγίων περιουσιακών στοιχείων μπορεί να αναθεωρηθεί και να προσαρμοστεί εάν αυτό κριθεί αναγκαίο κατά την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Γ.6.2.4. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για την Εταιρεία και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη εταιρεία.

(i) Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά όταν η Εταιρεία καταστεί συμβαλλόμενο μέρος στις συμβατικές διατάξεις του χρηματοοικονομικού μέσου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποτιμάται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον, για ένα στοιχείο που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, τα έξοδα συναλλαγής που μπορούν να αντιστοιχούν άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοσή του. Οι εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα αρχικά επιμετρώνται στην τιμή συναλλαγής.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

(ii) Ταξινόμηση και μετέπειτα επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες

- στο αποσβέσιμο κόστος
- εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων απευθείας στην καθαρή θέση (FVOCI),
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL)

Η Εταιρεία δεν διαθέτει χρηματοοικονομικά μέσα που να αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και του Ομίλου έχει ως εξής:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
Κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτηση τους και την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το «SPPI» κριτήριο. Σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν επαναταξινομούνται μετά την αρχική τους αναγνώριση, εκτός εάν η Εταιρεία αλλάξει το επιχειρηματικό τους μοντέλο για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, οπότε όλα τα

επηρεαζόμενα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναταξινομούνται την πρώτη ημέρα της πρώτης περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του επιχειρηματικού μοντέλου.

(iii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία της Εταιρείας για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

Οι ζημιές αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αντικατοπτρίζονται σε λογαριασμό πρόβλεψης. Όταν η Εταιρεία θεωρεί ότι δεν υπάρχουν ρεαλιστικές προοπτικές ανάκτησης του περιουσιακού στοιχείου, τα σχετικά ποσά διαγράφονται. Εάν το ποσό της ζημιάς απομείωσης μειωθεί μεταγενέστερα και η μείωση σχετίζεται αντικειμενικά με ένα γεγονός που συνέβη μετά την αναγνώριση της απομείωσης, τότε η ζημιά απομείωσης που είχε αναγνωριστεί προηγουμένως αναστρέφεται μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις τόσο της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αυτών για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη, θεωρούνται όλες επισπράξιμες.

(iv) Αποαναγνώριση

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αποαναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν εκπνεύσουν τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων από το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα είτε έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, είτε δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Επίσης, όταν η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, αλλά έχει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως, χωρίς σημαντική καθυστέρηση υπό την μορφή μιας σύμβασης μεταβίβασης.

Όταν η Εταιρεία πραγματοποιεί συναλλαγές με τις οποίες μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της, διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές, τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν αποαναγνωρίζονται.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Η Εταιρεία και ο Όμιλος διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της ακυρώνονται ή εκπνέουν. Επίσης, η Εταιρεία και ο Όμιλος παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή οι όροι της υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, οπότε αυτή η ανταλλαγή ή η τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας.

Κατά τη διαγραφή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας που έχει εξαλειφθεί και του καταβληθέντος ποσού (συμπεριλαμβανομένων τυχόν μη μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί) αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης μόνο όταν υφίσταται νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Γ.6.2.5. Υπεραξία επιχείρησης

Υπεραξία είναι η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του Παθητικού θυγατρικής / συγγενούς επιχείρησης κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Η Εταιρεία κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα περιουσιακό στοιχείο, και την εμφανίζει στο κόστος. Το κόστος αυτό είναι ίσο με το ποσό του κόστους ενοποίησης το οποίο υπερβαίνει το μερίδιο της επιχείρησης, στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις και στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας Εταιρείας. Η υπεραξία υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης σε ετήσια βάση και αποτιμάται στο κόστος μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Κατά την εκάστοτε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος εκτιμά κατά πόσο υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, πραγματοποιείται ανάλυση με στόχο να αξιολογηθεί κατά πόσον η λογιστική αξία είναι πλήρως ανακτήσιμη. Για την ευχερέστερη διεκπεραίωση των ελέγχων απομείωσης (impairment test), το ποσό της υπεραξίας κατανέμεται σε μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

Γ.6.2.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεώς τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης, μέσα στα πλαίσια της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας της επιχείρησης, μείον το υπολογιζόμενο κόστος, που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων και τα ειδικά έξοδα αγοράς τους (μεταφορικά, ασφάλιστρα κλπ.). Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημιές από αποθέματα καταχωρούνται στην Συνολικού Εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

Γ.6.2.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αποτελούνται από μετρητά και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις με αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών (3) μηνών.

Γ.6.2.8. Αποθεματικά Εταιρείας

Η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών Ν.4548/2018 να μεταφέρει το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών της σε τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου τα συσσωρευμένα αποθεματικά να ισούνται με το 1/3 του καταβλημένου (κοινού) μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρείας αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας. Τα αφορολόγητα αποθεματικά και τα ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά σχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας από αφορολόγητα ή ειδικώς φορολογηθέντα έσοδα και κέρδη. Τα εν λόγω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν ή να διανεμηθούν με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά.

Γ.6.2.9. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται από την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως ίδια κεφάλαια. Η διαφορά υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει όλα τα επιπρόσθετα ποσά που λήφθηκαν κατά την έκδοση μετοχικού κεφαλαίου. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση της διαφοράς υπέρ το άρτιο. Προνομιούχες μετοχές, οι οποίες έχουν χαρακτηριστικά υποχρέωσης, αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό ως χρηματοοικονομική υποχρέωση, καθαρή από κόστη συναλλαγών. Οι πληρωμές μερισμάτων επί μετοχών ολοκληρωτικά αναγνωριζόμενες ως υποχρέωση, καταχωρούνται ως δαπάνη τόκου στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία α) δημιουργούν υποχρέωση στην Εταιρεία και β) δίνουν δικαίωμα στον κάτοχό τους να τα μετατρέψει σε στοιχεία της καθαρής θέσης, αναγνωρίζονται ξεχωριστά και ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και στοιχεία της καθαρής θέσης.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων. Κανένα κέρδος ή ζημία δεν αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης από την αγορά, πώληση, έκδοση ή διαγραφή ιδίων μετοχών. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Γ.6.2.10. Αναγνώριση εσόδων

Για την αναγνώριση των εσόδων η εταιρεία έχει προχωρήσει στην εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το Πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα ακόλουθα στάδια:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η αναγνώριση των εσόδων της Εταιρείας πραγματοποιείται ως εξής:

Πώληση αγαθών: Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή, συνήθως με την αποστολή των αγαθών.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Όταν μία απαίτηση έχει υποστεί απομείωση αξίας, η Εταιρεία μειώνει τη λογιστική αξία στο ποσό, που αναμένεται να ανακτηθεί, το οποίο είναι το ποσό, που προκύπτει από τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλημένες με το πραγματικό επιτόκιο του μέσου και συνεχίζει την περιοδική αναστροφή της προεξόφλησης ως έσοδο από τόκους. Έσοδα από τόκους σε δάνεια τα οποία έχουν υποστεί απομείωση αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας το αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Έσοδα από μερίσματα: Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπράξης τους από τους μετόχους.

Γ.6.2.11. Προβλέψεις

Η αναγνώριση των προβλέψεων γίνεται, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 37, όταν ο Όμιλος μπορεί να διαμορφώσει μια αξιόπιστη εκτίμηση για μια εύλογη νομική ή συμβατική υποχρέωση, που εμφανίζεται ως αποτέλεσμα προηγούμενων γεγονότων και υπάρχει πιθανότητα να απαιτηθεί μια εκροή πόρων προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση αυτή. Ο Όμιλος δημιουργεί πρόβλεψη για επαχθείς συμβάσεις όταν η αναμενόμενη ωφέλεια που θα προκύψει από τις συμβάσεις αυτές, είναι μικρότερη από τα αναπόφευκτα έξοδα συμμόρφωσης προς τις συμβατικές υποχρεώσεις. Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης περιλαμβάνουν ποινές από πρόωρη λήξη μισθώσεων και πληρωμές αποζημιώσεων εργαζομένων λόγω εξόδου από την υπηρεσία και καταχωρούνται στην περίοδο εκείνη που δημιουργείται για τον Όμιλο νομική ή συμβατική δέσμευση της

τακτοποίησης της πληρωμής. Δαπάνες συνδεδεμένες με τις συνήθειες δραστηριότητες του Ομίλου δεν εγγράφονται ως προβλέψεις. Οι μακροπρόθεσμες προβλέψεις μιας συγκεκριμένης υποχρέωσης προσδιορίζονται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών που αφορούν την υποχρέωση, έχοντας λάβει υπόψη τους σχετικούς κινδύνους.

Γ.6.2.12. Δάνεια

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο που πραγματοποιείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 23 «Κόστος Δανεισμού».

Τα δάνεια αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται, μειωμένο με τα έξοδα έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Γ.6.2.13. Παροχές στο προσωπικό

Τρέχουσες παροχές: Οι τρέχουσες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο στη χρήση που καταβάλλονται. Σε περίπτωση ανεξόφλητου ποσού, κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το ποσό αυτό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ στην περίπτωση που το ποσό το οποίο καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, ο Όμιλος αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του Ενεργητικού (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά 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 προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan).

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών: Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών η υποχρέωση του Ομίλου (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει καθοριστεί να εισφέρει 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 περίοδο που αφορά.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan): Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών του Ομίλου αφορά στη νομική του υποχρέωση για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία. Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης υπολογίζεται με βάση το αναμενόμενο προς καταβολή δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, προεξοφλημένο στην παρούσα αξία του, σε σχέση με τη χρονική στιγμή που αναμένεται να καταβληθεί η παροχή αυτή. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν κατά τον υπολογισμό της υποχρέωσης της Εταιρείας από ένα πρόγραμμα αναγνωρίζονται άμεσα στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα.

Γ.6.2.14. Μισθώσεις

Ο Όμιλος ως μισθωτής

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

ι. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Μισθώσεις βάσει των οποίων η Εταιρεία και ο Όμιλος αναλαμβάνει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Μετά την αρχική αναγνώριση το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται ως ποσό ίσο με το χαμηλότερο μεταξύ της εύλογης αξίας του και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Μετά την αρχική αναγνώριση το περιουσιακό στοιχείο λογιστικοποιείται σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για αυτό το περιουσιακό στοιχείο μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και θα αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

Οι λοιπές μισθώσεις αποτελούν λειτουργικές μισθώσεις και δεν αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αφετέρου, θα αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο πάνω στις υποχρεώσεις από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο θα μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να αποτυπωθούν τα αναθεωρημένα μισθώματα.

Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα κίνητρα εκμισθώσεως που λαμβάνονται αναγνωρίζονται ως αναπόσπαστο μέρος της συνολικής δαπάνης μίσθωσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι πληρωμές των ελάχιστων μισθωμάτων συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης κατανέμονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και τη μείωση της ανεξόφλητης υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο κατανέμεται σε κάθε περίοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης έτσι ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο στο εναπομένον υπόλοιπο της υποχρέωσης.

Ο Όμιλος ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις του Ομίλου ως εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές ή ως χρηματοοικονομικές. Μία μίσθωση ταξινομείται ως χρηματοοικονομική, εάν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με την κυριότητα του υποκείμενου στοιχείου του ενεργητικού. Αντίθετα, μία μίσθωση ταξινομείται ως λειτουργική, εάν δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με την κυριότητα του στοιχείου του ενεργητικού.

Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον Όμιλο στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης, προστίθενται στη λογιστική αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης ως έσοδα μίσθωσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοοικονομική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο Όμιλος αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

Γ.6.2.15. Φόρος εισοδήματος & αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τις φορολογικές επιβαρύνσεις ή ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους, και τις προβλέψεις για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της περιόδου. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά τον φόρο επί των φορολογητέων κερδών των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις των φορολογικών νόμων, και υπολογίστηκε με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές των χωρών που δραστηριοποιούνται οι εταιρείες του Ομίλου. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο της υποχρέωσης, σε όλες τις προσωρινές διαφορές, κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες απαιτήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται για όλες τις φορολογικά εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων η εκπεστέα προσωρινή διαφορά ενδέχεται να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.



Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

Γ.7. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γ.7.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

Ποσά εκφρασμένα σε €	Γήπεδα – Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
Σύνολο Αξία Κτήσεως 1.1.2021	198.174,70	5.482.285,79	5.314.110,52	262.538,53	3.069.318,77	4.445.951,26	18.772.379,57
Προσθήκες	0,00	471.521,78	737.175,61	200.483,12	135.016,24	11.494.420,63	13.038.617,38
Πωλήσεις/Διαγραφές	0,00	-682.066,52	-1.065.218,72	-150.512,86	-2.401.760,12	0,00	-4.299.558,22
Μεταφορές	0,00	3.497.552,18	11.918.164,33	0,00	118.164,86	-15.617.094,87	-83.213,50
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτίμηση στην Εύλογη Αξία	39.634,94	-1.968.724,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.929.089,31
Σύνολο Αξία Κτήσεως 31.12.2021	237.809,64	6.800.568,98	16.904.231,74	312.508,79	920.739,75	323.277,02	25.499.135,92
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 1.1.2021	0,00	2.504.817,05	2.844.294,73	245.685,48	2.954.849,60	0,00	8.549.646,86
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	125.437,55	407.815,93	12.063,24	28.014,47	0,00	573.331,19
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	-648.002,97	-1.065.218,48	-150.512,80	-2.311.880,01	0,00	-4.175.614,26
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές Μεταβολές	0,00	23.425,24	0,00	0,00	0,00	0,00	23.425,24
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 31.12.2021	0,00	2.005.676,87	2.186.892,18	107.235,92	670.984,06	0,00	4.970.789,03
Αναποσβεστη αξία την 31.12.2021	237.809,64	4.794.892,11	14.717.339,56	205.272,87	249.755,69	323.277,02	20.528.346,89



**Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021**

<i>Ποσά εκφρασμένα σε €</i>	Γήπεδα – Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
Σύνολο Αξία Κτήσεως 1.1.2020	1.401.461,18	2.911.998,62	2.375.602,07	337.238,04	3.130.935,35	0,00	10.157.235,26
Προσθήκες	0,00	14.021,20	6.036,00	16.912,90	65.382,47	4.445.951,26	4.548.303,83
Πωλήσεις/Διαγραφές	-310.783,11	-649.893,51	-616,29	-138.912,61	-261.232,90	0,00	-1.361.438,42
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	664.618,10	2.933.088,74	47.300,20	134.233,85	0,00	3.779.240,89
Αποτίμηση στην Εύλογη Αξία	-892.503,37	2.541.541,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1.649.038,01
Σύνολο Αξία Κτήσεως 31.12.2020	198.174,70	5.482.285,79	5.314.110,52	262.538,53	3.069.318,77	4.445.951,26	18.772.379,57
Συνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 1.1.2020	0,00	2.610.592,92	2.374.271,77	334.327,48	3.071.401,31	0,00	8.390.593,48
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	34.500,48	69.783,78	1.155,30	10.467,37	0,00	115.906,93
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	-383.754,19	-616,28	-136.972,28	-261.232,84	0,00	-782.575,59
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	243.477,84	400.855,46	47.174,98	134.213,76	0,00	825.722,04
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 31.12.2020	0,00	2.504.817,05	2.844.294,73	245.685,48	2.954.849,60	0,00	8.549.646,86
Αναποσβεστη αξία την 31.12.2020	198.174,70	2.977.468,74	2.469.815,79	16.853,05	114.469,17	4.445.951,26	10.222.732,71



Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ποσά εκφρασμένα σε €	Γήπεδα – Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων	Σύνολο
	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ Λ.ΕΞ/ΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Αξία Κτήσεως 1.1.2021	198.174,70	4.811.788,27	2.378.535,78	215.238,33	2.928.526,17	4.445.951,26	14.978.214,51
Προσθήκες	0,00	471.521,78	640.825,44	200.483,12	134.756,24	11.355.792,05	12.803.378,63
Πωλήσεις/Διαγραφές	0,00	-682.066,52	-1.065.218,72	-150.512,86	-2.401.760,12	0,00	-4.299.558,22
Μεταφορές	0,00	3.497.552,18	11.918.164,33	0,00	118.164,86	-15.617.094,87	-83.213,50
Αποτίμηση στην Εύλογη Αξία	39.634,94	-2.013.671,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.974.036,74
Σύνολο Αξία Κτήσεως 31.12.2021	237.809,64	6.085.124,03	13.872.306,83	265.208,59	779.687,15	184.648,44	21.424.784,68
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 1.1.2021	0,00	2.248.933,48	2.374.928,74	198.385,36	2.820.113,15	0,00	7.642.360,73
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	93.553,11	285.591,16	12.063,24	26.661,60	0,00	417.869,10
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	-648.002,97	-1.065.218,48	-150.512,80	-2.311.880,01	0,00	-4.175.614,26
Λοιπές Μεταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 31.12.2021	0,00	1.694.483,62	1.595.301,42	59.935,80	534.894,74	0,00	3.884.615,57
Αναποσβεστη αξία την 31.12.2021	237.809,64	4.390.640,41	12.277.005,41	205.272,79	244.792,41	184.648,44	17.540.169,11



Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

Ποσά εκφρασμένα σε €	Γήπεδα – Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτίσης παγίων	Σύνολο
Σύνολο Αξία Κτήσεως 1.1.2020	1.401.461,18	2.911.998,62	2.375.602,07	337.238,04	3.130.935,35	0,00	10.157.235,26
Προσθήκες	0,00	14.021,20	3.550,00	16.912,90	58.823,72	4.445.951,26	4.539.259,08
Πωλήσεις/Διαγραφές	-310.783,11	-649.893,51	-616,29	-138.912,61	-261.232,90	0,00	-1.361.438,42
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτίμηση στην Εύλογη Αξία	-892.503,37	2.535.661,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.643.158,59
Σύνολο Αξία Κτήσεως 31.12.2020	198.174,70	4.811.788,27	2.378.535,78	215.238,33	2.928.526,17	4.445.951,26	14.978.214,51
Συνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 1.1.2020	0,00	2.610.592,92	2.374.271,77	334.327,48	3.071.401,31	0,00	8.390.593,48
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	22.094,75	1.273,25	1.030,16	9.944,68	0,00	34.342,84
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφέντων	0,00	-383.754,19	-616,28	-136.972,28	-261.232,84	0,00	-782.575,59
Λοιπές Μεταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Συσσωρευμένων Αποσβέσεων 31.12.2020	0,00	2.248.933,48	2.374.928,74	198.385,36	2.820.113,15	0,00	7.642.360,73
Αναποσβεστη αξία την 31.12.2020	198.174,70	2.562.854,79	3.607,04	16.852,97	108.413,02	4.445.951,26	7.335.853,78

Στον πίνακα παραπάνω για τον όμιλο και την εταιρεία καταχωρήθηκαν τα αποτελέσματα από την εκτίμηση που έλαβαν η Εταιρεία και η θυγατρική της από ανεξάρτητο επαγγελματία εκτιμητή, με την οποία αναπροσάρμοσαν την αξία των οικοπέδων και κτιρίων στην εύλογη αξία τους.

Η κρίσιμη ημερομηνία της μελέτης ήταν η 31/12/2021. Από την επανεκτίμηση των κτιρίων του Ομίλου προέκυψε ζημία ποσού € -1.968.724,25 (Εταιρεία: € -2.013.671,68) από την οποία μέρος αυτής συμψηφίστηκε με αντίστοιχο αποθεματικό που είχε διενεργηθεί την προηγούμενη χρήση, ενώ ζημία ποσού -1.481.035,40 (Εταιρεία: € -1.481.035,40) προ φόρου αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα χρήσης απ' ευθείας (Σημείωση Γ.7.21).

Για την εταιρεία από την εκτίμηση του οικοπέδου της προέκυψε κέρδος κατά € 39.634,94 το οποίο η οποία αναγνωρίστηκε αύξησε το αποθεματικό αναπροσαρμογής ακινήτων.

Για την θυγατρική ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε. από την επανεκτίμηση των ακινήτων της προέκυψε όφελος ύψους € 21.522,19 το οποίο αύξησε το αποθεματικό αναπροσαρμογής ακινήτων.

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων υφίστανται προσημειώσεις ποσού € 14.400.000 προς εξασφάλιση του Κοινού Ομολογιακού Δανείου που εκδόθηκε τη χρήση 2021.

Γ.7.2. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ				Σύνολο
	Λογισμικό	Λοιπά Άυλα	Άδεια Εκμετάλλευσης Εμπορικού Σήματος	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης άυλων	
Αξία κτήσης την 01.01.2021	5.435,40	4.000,00	149.461,50	0,00	158.896,90
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες	5.259,20	0,00	0,00	32.000,00	37.259,20
Μεταφορές	83.213,50	0,00	0,00	0,00	83.213,50
Αξία κτήσης την 31.12.2020	93.908,10	4.000,00	149.461,50	32.000,00	279.369,60
Αποσβέσεις την 01.01.2021	990,03	4.000,00	0,00	0,00	4.990,03
Αποσβέσεις περιόδου	4.399,94	0,00	0,00	0,00	4.399,94
Αποσβέσεις την 31.12.2021	5.389,97	4.000,00	0,00	0,00	9.389,97
Υπόλοιπο την 31.12.2020	88.518,13	0,00	149.461,50	32.000,00	269.979,63

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ				Σύνολο
	Λογισμικό	Λοιπά Άυλα	Άδεια Εκμετάλλευσης Εμπορικού Σήματος	Έργα υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης άυλων	
Αξία κτήσης την 01.01.2020	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
Απόκτηση θυγατρικής	0,00	0,00	149.461,50	0,00	149.461,50
Προσθήκες	5.435,40	0,00	0,00	0,00	5.435,40
Αξία κτήσης την 31.12.2020	5.435,40	4.000,00	149.461,50	0,00	158.896,90
Αποσβέσεις την 01.01.2020	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
Αποσβέσεις περιόδου	990,03	0,00	0,00	0,00	990,03
Αποσβέσεις την 31.12.2020	990,03	4.000,00	0,00	0,00	4.990,03
Υπόλοιπο την 31.12.2020	4.445,37	0,00	149.461,50	0,00	153.906,87

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Λοιπά Άυλα	Λογισμικό	Σύνολο
Αξία κτήσης την 01.01.2021	4.000,00	0,00	4.000,00
Προσθήκες	0,00	3.000,00	3.000,00
Μεταφορές	0,00	83.213,50	83.213,50
Αξία κτήσης την 31.12.2021	4.000,00	86.213,50	90.213,50
Αποσβέσεις την 01.01.2021	4.000,00	0,00	4.000,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.362,01	2.362,01
Αποσβέσεις την 31.12.2021	4.000,00	2.362,01	6.362,01
Υπόλοιπο την 31.12.2021	0,00	83.851,49	83.851,49

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Λοιπά Άυλα	Λογισμικό	Σύνολο
Αξία κτήσης την 01.01.2020	4.000,00	0,00	4.000,00
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2020	4.000,00	0,00	4.000,00
Αποσβέσεις την 01.01.2020	4.000,00	0,00	4.000,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις την 31.12.2020	4.000,00	0,00	4.000,00
Υπόλοιπο την 31.12.2020	0,00	0,00	0,00

Ο όμιλος αναγνώρισε από την εξαγορά της εταιρείας ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε. άυλο για το εμπορικό σήμα της ποσού € 149.461,50 στα πλαίσια της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3 (Σημ Γ.7.3).

Γ.7.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές

Κατωτέρω αναλύονται οι συμμετοχές της Εταιρείας στο μετοχικό κεφάλαιο των θυγατρικών και λοιπών εταιρειών.

Επωνυμία εταιρείας	Αξία Κτήσης		Σχέση συμμετοχής κατά την 31.12.2021		Μέθοδος ενοποίησης	Έδρα
	Ποσά εκφρασμένα σε €	31.12.2021	31.12.2020	Άμεση		
Θυγατρικές εταιρείες						
ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε.	2.140.237,04	2.140.237,04	81,58%	-	Ολική	Ελλάδα
Σύνολο θυγατρικών	2.140.237,04	2.140.237,04				

Την 02/06/2020 η εταιρεία ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε. απέκτησε το 77,88% της εταιρείας εμφιάλωσης φυσικού μεταλλικού νερού ΔΟΥΜΠΙΑ-ΜΑΛΛΑΜΑΤΙΝΑ Α.Ε με έδρα την Δουμπιά Χαλκιδικής.

Από την εν λόγω αγορά και σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» προέκυψε αρνητική υπεραξία (κέρδος από εξαγορά) ποσού € 74.342,87 η οποία αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «Λοιπά Έσοδα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αξίες σε ευρώ	
Περιουσιακά στοιχεία	Οριστικές εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου 01/06/2020
Περιουσιακά στοιχεία	
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	2.953.518,85
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	149.461,50
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.651,80
Κυκλοφορούν ενεργητικό	319.737,89
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	3.426.370,04
Υποχρεώσεις	
Προβλέψεις	47.121,50
Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις	650.424,67
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.623.077,97

Σύνολο υποχρεώσεων	2.320.624,14
Μείον δικαιώματα μειοψηφίας	244.590,99
Καθαρά αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία	861.154,91
Τίμημα	786.812,04
Υπεραξία /(Κέρδος επιχειρηματικής ευκαιρίας)	-74.342,87

Την 07/09/2020 η εταιρεία προέβη σε αύξηση της συμμετοχής της στην ΔΟΥΜΠΙΑ κατά το ποσό € 1.323.425 με συμψηφισμό χρέους. Έτσι το ποσοστό συμμετοχής μετά την συναλλαγή ανήλθε σε 89,37%.

Σύμφωνα με το καταστατικό της θυγατρικής εταιρείας ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε. υφίσταται η πρόβλεψη ότι ο μέτοχος «Δήμος Πολυγύρου Χαλκιδικής» να εκπροσωπεί το 15% του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας ΔΟΥΜΠΙΑ. Βάσει αυτής της καταστατικής πρόβλεψης η μητρική εταιρεία προσαρμόσε το ποσοστό συμμετοχής της την 31/12/2020 ώστε να ικανοποιήσει των ανωτέρω όρο. Το άμεσο ποσοστό επομένως της μητρικής προσαρμόστηκε σε ποσοστό 81,58% δεδομένου ότι υφίσταται υποχρέωση για δωρεά ονομαστικών μετοχών προς τον Δήμο Πολυγύρου Χαλκιδικής.

Σύμφωνα με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές και τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, η Εταιρεία διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης επί των στοιχείων του ενεργητικού στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις απομείωσης. Ο σχετικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται και νωρίτερα, όταν ανακύπτουν ενδείξεις ενδεχόμενης ζημίας απομείωσης. Η αξιολόγηση που διενεργείται, εστιάζει τόσο σε εξωγενείς όσο και σε ενδογενείς παράγοντες.

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου απομείωσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, από τη σύγκριση του ανακτήσιμου ποσού από τα κόστη επένδυσης και της λογιστικής αξίας αυτών δεν προέκυψε η ανάγκη αναγνώρισης ζημιών απομείωσης.

Γ.7.4. Επενδύσεις σε Λοιπές Εταιρείες

Η εταιρεία συμμετέχει στην εταιρεία «ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» με ποσοστό την 31/12/2021 1,72% (2020: 1,72%) και αξία συμμετοχής € 27.182,82.

Γ.7.5. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων	88,04	88,04	88,04	88,04
Εγγυήσεις μισθωμένων μεταφορικών μέσων	0,00	2.429,60	0,00	2.429,60
Εγγυήσεις ηλεκτρικού ρεύματος	934,56	934,56	482,76	482,76
Εγγυήσεις Πετρελαίου	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
Σύνολο	7.022,60	3.452,20	6.570,80	3.000,40

Γ.7.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Αποθέματα Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	15.400,19	188.420,00	15.088,95	183.116,87
Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	396.266,93	399.640,05	343.044,44	341.981,19
Προκαταβολές για Αποθέματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον:				
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	-24.646,40	-24.646,40	0,00	0,00
Σύνολο	387.020,72	563.413,64	358.133,39	525.098,06

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων έχει ως εξής:

Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόβλεψη απομείωσης περιόδου	-24.646,40	-24.646,40	0,00	0,00
Υπόλοιπο λήξης χρήσεως	-24.646,40	-24.646,40	0,00	0,00

Γ.7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	631.023,15	76.989,74	630.918,75	43.004,75
Επιταγές εισπρακτέες	0,00	297.501,88	0,00	297.501,88
Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	0,00	133.620,32	0,00	133.620,32
Μείον:				
Πρόβλεψη απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων	0,00	-434.229,60	0,00	-404.229,60
Σύνολο	631.023,15	73.882,34	630.918,75	69.897,35

Η κίνηση της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ποσά εκφρασμένα σε €	Όμιλος	Εταιρεία
	31.12.2021	31.12.2021
Υπόλοιπο πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων 01.01	-434.229,60	-404.229,60
Χρησιμοποίηση Πρόβλεψης	434.229,60	404.229,60
Νέα Πρόβλεψη	0,00	0,00
Προβλέψεις από εξαγορά θυγατρικής	0,00	0,00
Υπόλοιπο πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων 31.12	0,00	0,00

Γ.7.8., Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής

Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές και δάνεια στο προσωπικό	15.355,20	11.900,00	15.355,20	11.900,00
Απαιτήσεις κατά του Δημοσίου	514.668,07	840.186,63	369.087,73	716.822,23
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	12.682,77	75.906,39	10.308,91	4.731,32
Λοιπές Απαιτήσεις	3.185,42	5.028,32	3.185,42	3.185,42
Προπληρωμένα Έξοδα	3.705,31	3.943,39	3.532,75	0,00
Σύνολο	549.596,77	936.964,73	401.470,01	736.638,97

Στις απαιτήσεις από το Δημόσιο οφείλεται πιστωτικό ΦΠΑ 507 χιλ για τον Όμιλο και 362 χιλ. την εταιρεία. Η εταιρεία εντός του 2022 έχει αιτηθεί την επιστροφή του ΦΠΑ από το Ελληνικό Δημόσιο.

Γ.7.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Ποσά εκφρασμένα σε	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	3.352,05	2.551,44	124,49	1.508,33
Καταθέσεις όψεως	10.812,35	70.213,29	9.562,35	66.862,39
Σύνολο	14.164,40	72.764,73	9.686,84	68.370,72

Γ.7.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Η κίνηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2020 και 2021 έχει ως εξής:

Μετοχικό κεφάλαιο Ποσά εκφρασμένα σε €	Αριθμός κοινών μετοχών	Ονομαστική Τιμή	Αξία κοινών μετοχών	
			Σύνολο	
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	24.640	99,15	2.443.056,00	2.443.056,00
Μείωση ΜΚ	0	-42,65	-1.050.896,00	-1.050.896,00
Αύξηση ΜΚ	104.360	56,50	5.896.340,00	5.896.340,00
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	129.000,00	56,50	7.288.500,00	7.288.500,00
Μείωση ΜΚ	0	0,00	0,00	0,00
Αύξηση ΜΚ	0	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	129.000,00	56,50	7.288.500,00	7.288.500,00

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31/12/2021, μετά και την πραγματοποίηση των εταιρικών γεγονότων της χρήσης 2020 που περιγράφονται κατωτέρω, ανέρχεται στο ποσό των € 7.288.500 € ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρούμενο σε 129.000 κοινές με ψήφο ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 56,5 η καθεμία.

- Την 14/03/2020 με απόφαση της ΕΓΣ αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό € 1.050.896 με μείωση της ονομαστικής αξίας έκαστης μετοχής κατά € 42,65 ήτοι από 99,15 σε 56,50. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε με επιστροφή σε είδος και συγκεκριμένα με στοιχεία του Ενεργητικού της εταιρείας.
- Την 01/06/2020 με απόφαση της ΕΓΣ αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό € 2.901.840 με έκδοση 51.360 ονομαστικής αξίας € 52,60.
- Την 17/07/2020 με απόφαση της ΓΣ αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό € 2.994.500 με έκδοση 53.000 ονομαστικής αξίας € 52,60.

Γ.7.11. Αποθεματικά

Τα Αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ			
<i>Ποσά εκφρασμένα σε €</i>	Αποθεματικό αναπροσαρμογής ακινήτων	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπα την 01.01.2020	0,00	1.847.013,32	1.847.013,32
Αναπροσαρμογή ΔΛΠ 19	0,00	1.093,40	1.093,40
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	1.848.106,72	1.848.106,72
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	2.064,36	2.064,36
Εκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες	2.540.458,45	0,00	2.540.458,45
Έξοδα ΑΜΚ	0,00	-58.963,40	-58.963,40
Φόρος εισοδήματος λοιπών συνολικών εσόδων	-609.710,03	-495,45	-610.205,48
Υπόλοιπα την 31.12.2020	1.930.748,42	1.790.712,24	3.721.460,66
Υπόλοιπα την 01.01.2021	1.930.748,42	1.790.712,24	3.721.460,66
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	-3.744,06	-3.744,06
Εκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες	-397.846,85	0,00	-397.846,85
Έξοδα ΑΜΚ	0,00	0,00	0,00
Φόρος εισοδήματος λοιπών συνολικών εσόδων	50.438,16	856,40	51.294,56
Υπόλοιπα την 31.12.2021	1.583.339,74	1.787.824,57	3.371.164,31

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ			
<i>Ποσά εκφρασμένα σε €</i>	Αποθεματικό αναπροσαρμογής ακινήτων	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπα την 01.01.2020	0,00	1.847.013,32	1.847.013,32
Αναπροσαρμογή ΔΛΠ 19	0,00	1.093,40	1.093,40
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	1.848.106,72	1.848.106,72
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	2.064,36	2.064,36
Εκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες	2.535.661,96	0,00	2.535.661,96
Έξοδα ΑΜΚ	0,00	-58.963,40	-58.963,40
Φόρος εισοδήματος λοιπών συνολικών εσόδων	-608.558,87	-495,45	-609.054,32
Υπόλοιπα την 31.12.2020	1.927.103,09	1.790.712,24	3.717.815,33
Υπόλοιπα την 01.01.2021	1.927.103,09	1.790.712,24	3.717.815,33
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	-4.430,16	-4.430,16
Εκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες	-415.404,87	0,00	-415.404,87
Έξοδα ΑΜΚ	0,00	0,00	0,00
Φόρος εισοδήματος λοιπών συνολικών εσόδων	50.661,81	1.007,34	51.669,14
Υπόλοιπα την 31.12.2021	1.562.360,03	1.787.289,41	3.349.649,44

Γ.7.12. Δανεισμός

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμα Δάνεια				
Μακροπρόθεσμα δάνεια σε €	11.490.545,80	0,00	11.490.545,80	0,00
Μείον:				
Ποσά πληρωτέα στην επόμενη χρήση	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Μακροπρόθεσμων Δανειακών Υποχρεώσεων	11.490.545,80	0,00	11.490.545,80	0,00

Την 15/12/2020 η Εταιρεία εξέδωσε Κοινό Εμπράγματο Εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο ύψους € 11.540.000. Το εν λόγω δάνειο εκταμιεύθηκε σε διάφορες ημερομηνίες εντός του 2021 και χρησιμοποιήθηκε για την επένδυση της εταιρείας σε νέες γραμμές παραγωγής pet, αλουμινίου, επεξεργασίας νερού και παρασκευαστηρίου. Οι βασικοί όροι προβλέπουν περιθώριο 2,2% πλέον Euribor με δόσεις μέχρι τον Γενάρη του 2028. Για το Δάνειο ορίστηκε ως εγγυητής η μητρική Εταιρεία Ελληνικά Γαλακτοκομεία ΑΕ. Με βάση την σύμβαση προβλέπεται η τήρηση χρηματοοικονομικών δεικτών επί των ενοποιημένων εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της μητρικής Εταιρείας Ελληνικά Γαλακτοκομεία ΑΕ. Ο Όμιλος την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν τηρεί δύο χρηματοοικονομικούς δείκτες βάση της σύμβασης εγγύησης. Η μητρική Εταιρεία έλαβε εξαίρεση από την τήρηση των ανωτέρω συμβατικών όρων, από την Τράπεζα Εθνική και επομένως οι ανωτέρω τραπεζικές υποχρεώσεις παραμένουν μακροπρόθεσμες.

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας με τις μελλοντικές αποπληρωμές των μακροπρόθεσμων δανείων για την Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020:

Ληκτότητα μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων - ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Ποσά εκφρασμένα σε €	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο μακροπρόθεσμων και ομολογιακών δανείων		
Εντός 1 έτους	0,00	0,00
Από 2 έως 5 έτη	7.750.000,00	0,00
Μετά από 5 έτη	3.740.545,80	0,00
Σύνολο	11.490.545,80	0,00

Οι μεταβολές των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας κατά τις χρήσεις 2021 και 2020 απεικονίζονται παρακάτω:

	31.12.2021	31.12.2020
1 Ιανουαρίου	0,00	0,00
Αποπληρωμές	0,00	0,00
Αναλήψεις/εκταμιεύσεις	11.540.000,00	0,00
Ταμειακές μεταβολές	11.540.000,00	0,00
Αναταξινόμησης	0,00	0,00
Λοιπές Μεταβολές	-49.454,20	0,00
31 Δεκεμβρίου	11.490.545,80	0,00

Γ.7.13. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με την μέθοδο της υποχρέωσης, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στις χώρες που δραστηριοποιούνται οι εταιρείες του Ομίλου. Ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου του Ομίλου και της Εταιρείας επανεξετάζεται σε κάθε χρήση, προκειμένου το υπόλοιπο που εμφανίζεται στον ισολογισμό να απεικονίζει τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

Η ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων μετά από συμψηφισμούς έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020R
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	498.495,32	1.011.782,71	45.255,04	-394.358,06
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-32.881,53	-35.910,48	0,00	0,00
Αποθέματα	5.422,21	5.915,14	0,00	0,00
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	14.585,58	36.371,37	14.585,58	36.371,37
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6.238,07	89.780,45	2.207,23	85.229,10
	505.130,98	-915.626,23	62.047,85	-272.757,58

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις και το αποτέλεσμα έχουν αναγνωρισθεί με βάση τους ισχύοντες την 31.12.2021 φορολογικούς συντελεστές.

Ο φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρίες στην Ελλάδα για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 22% (2020:22%).

Γ.7.14. Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους

Οι εκτιμήσεις για τις υποχρεώσεις αποζημίωσης προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης. Ο πίνακας που ακολουθεί εμφανίζει την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στην ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης 2021 και την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στη συνημμένη ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2020	31.12.2020 Αναπροσ.
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	121.403,02	168.257,53
Αναπροσαρμογή λόγω αλλαγής προτύπου	0,00	-46.399,62
Αναγνώριση πρόβλεψης από εξαγορά εταιρείας	0,00	18.963,98
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	7.208,92	7.063,67
Καθαρό Κόστος Τόκων Καθορισμένης Παροχής	485,62	1.096,72
Τερματικές Παροχές	61.965,48	11.521,60
Αναλογιστικά (κέρδη)/Ζημιές	3.589,16	-2.064,36
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	-110.032,08	-37.036,50
Σύνολο μεταβολής χρήσης	-36.782,90	-46.854,51
Υπόλοιπο λήξης χρήσεως	84.620,12	121.403,02

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αναλογιστική αποτίμηση της χρήσης 2021 καθώς και των συγκριτικών χρήσεων 2019 και 2020 είναι οι ακόλουθες (βλέπε και σημείωση Γ.6.1.3.3 για την επίδραση στα μεγέθη των χρήσεων 2019 και 2020) :

Αναλογιστικές Παραδοχές		
1.	Προεξοφλητικό Επιτόκιο:	0,9 % με μέση σταθμική διάρκεια 13,88 έτη για το 2019, 0,4 % με μέση σταθμική διάρκεια 14,49 έτη για το 2020, 0,9 % με μέση σταθμική διάρκεια 13,88 έτη για το 2021.
2.	Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού:	1,70%

3.	Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου:	3% (πληθωρισμός + 1,3%)
4.	Ημερομηνία αποτίμησης :	31/12/2019-31/12/2020-31/12/2021
5.	Ηλικία κανονικής συνταξιοδότησης :	Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζομένου και λαμβάνοντας υπόψη τον Ν.3863/2010, Ν.4093/2012 & 4387/2016
6.	Γενική αρχή υπολογισμού των αναλογιστικών μεγεθών:	Ως γενική αρχή χρησιμοποιήθηκε η αρχή της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το πλαίσιο των ΔΛΠ (βλ. ΔΛΠ 1. § 25)
7.	Αναλογιστική μέθοδος αποτίμησης :	Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδος (Projected Unit Credit Method) (βλ. ΔΛΠ 19)

Γ.7.15. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των Προμηθευτών και λοιπών εμπορικών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές	3.843.464,82	2.663.293,44	3.714.112,93	2.604.614,47
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	3.843.464,82	2.663.293,44	3.714.112,93	2.604.614,47

Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορούν κυρίως υποχρεώσεις που σχετίζονται με την κατασκευή της νέας μονάδας παραγωγής.

Γ.7.16. Τρέχουσες και λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού και τρίτων	27.767,11	70.508,59	24.050,36	67.398,86
Λοιποί Φόροι - Τέλη	1.671,58	1.063,87	1.661,68	468,62
Σύνολο	29.438,69	71.572,46	25.712,04	67.867,48

Γ.7.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει ως εξής:

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πιστωτές Διάφοροι	160.303,00	160.487,30	160.000,00	160.045,60
Προκαταβολές Πελατών	445.765,99	145.428,12	0,00	26.581,03
Ασφαλιστικά ταμεία	40.451,32	39.214,43	29.557,69	27.694,73
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	42.516,30	40.062,41	31.444,22	29.204,76
Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας	0,00	30.394,21	0,00	30.394,21
Σύνολο	689.036,61	415.586,47	221.001,91	273.920,33

Γ.7.18. Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως εξής:

Κύκλος εργασιών Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	5.396,32	0,00	5.396,32	0,00
Πωλήσεις προϊόντων	3.383.360,42	1.857.010,57	3.029.998,90	1.477.764,15
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	147.942,43	74.012,27	144.120,53	28.237,81
Σύνολο	3.536.699,17	1.931.022,84	3.179.515,75	1.506.001,96

Γ.7.19. Λοιπά έσοδα

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων έχει ως εξής:

Άλλα έσοδα Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.
Κέρδος από εξαγορά θυγατρικής	0,00	74.342,87	0,00	0,00
Έσοδα ενοικίων	27.840,00	0,00	27.840,00	0,00
Έσοδα από αποτίμηση παγίων	39.634,94	0,00	39.634,94	0,00
Λοιπά έσοδα	78.879,61	754.878,00	14.795,15	501.456,88
Σύνολο λοιπών εσόδων	146.354,55	829.220,87	82.270,09	501.456,88

Κατά την εξαγορά της θυγατρικής ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε η οποία πραγματοποιήθηκε τη συγκριτική χρήση προέκυψε κέρδος (negative goodwill) ύψους € 74.342,87 για τον όμιλο, για την ανάλυση του ποσού βλ Σημ. Γ.7.3.

Στα Λοιπά Έσοδα της συγκριτικής περιόδου περιλαμβάνονταν για την Εταιρεία κέρδος από την επιστροφή σε είδος μετοχικού κεφαλαίου με στοιχεία του Ενεργητικού της ποσού € 473.973,51 και για την θυγατρική ΔΟΥΜΠΙΑ έκτακτο έσοδο από διαγραφή υποχρέωσης ποσού € 223.198,25.

Γ.7.20. Κόστος Πωληθέντων, Έξοδα Διάθεσης & Διοίκησης, Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης

Η Ανάλυση των λειτουργικών εξόδων και ο μερισμός αυτών σε κατηγορία δαπάνης και σε λειτουργία έχει ως εξής:

Έξοδα ανά κατηγορία δαπάνης

Έξοδα ανά κατηγορία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναπροσ.	01.01- 31.12.2021	01.01-31.12.2020 Αναπροσ.
Κόστος αποθεμάτων	-1.363.432,56	-619.324,69	-1.192.604,41	-425.332,15
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-778.939,93	-633.127,20	-533.956,47	-459.545,67
Αποσβέσεις	-562.686,55	-116.896,93	-405.186,53	-34.342,80
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-167.696,50	-109.655,22	-145.411,36	-98.093,22
Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλακτικά	-197.969,05	-212.857,44	-197.969,05	-212.857,44
Παροχές τρίτων	-660.464,32	-167.085,25	-566.636,36	-141.149,81
Φόροι-Τέλη	-121.234,25	-44.528,04	-112.295,14	-49.025,54
Διάφορα έξοδα	-72.823,58	-231.031,14	-30.900,85	-145.848,15
Σύνολο	-3.925.246,74	-2.134.505,91	-3.184.960,17	-1.566.194,78

Έξοδα ανά λειτουργία

Έξοδα ανά κατηγορία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ				
	1.1- 31.12.2021				
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων	-1.363.432,56	0,00	0,00	0,00	-1.363.432,56
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-671.167,96	-103.299,71	-4.472,26	0,00	-778.939,93
Αποσβέσεις	-556.474,55	-5.776,56	-435,44	0,00	-562.686,55
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-92.471,36	-56.844,42	-17.780,72	-600,00	-167.696,50
Παροχές τρίτων	-613.673,17	-32.610,21	-14.180,94	0,00	-660.464,32
Φόροι-Τέλη	0,00	-116.395,30	-4.838,95	0,00	-121.234,25
Διάφορα έξοδα	-34.987,19	-11.170,83	-24.265,56	-2.400,00	-72.823,58
Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλακτικά	-193.821,84	-1.943,42	-2.203,79	0,00	-197.969,05
Κόστος Α' & Β' Υλών- Υλικ. Συσκ. Αναπτυξ. Νέων Προϊόντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	-3.526.028,63	-328.040,45	-68.177,66	-3.000,00	-3.925.246,74

Έξοδα ανά κατηγορία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ				
	1.1- 31.12.2020 Αναπροσ.				
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων	-618.735,84	0,00	0,00	0,00	-618.735,84
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-404.337,71	-93.673,03	-135.116,45	0,00	-633.127,19
Αποσβέσεις	-106.900,38	-8.927,44	-1.069,12	0,00	-116.896,94
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-63.206,34	-43.880,05	-1.468,83	-1.100,00	-109.655,22
Παροχές τρίτων	-99.967,45	-42.783,76	-24.334,05	0,00	-167.085,26
Φόροι-Τέλη	41,39	-110.589,37	528,35	0,00	-110.019,63
Διάφορα έξοδα	-71.916,21	-29.786,39	-61.136,94	-2.700,00	-165.539,54
Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλακτικά	-208.856,48	-2.164,79	-1.836,17	0,00	-212.857,44

Κόστος Α΄ & Β΄ Υλών-Υλικ. Συσκ. Αναπτυσ. Νέων Προϊόντων	0,00	0,00	0,00	-588,85	-588,85
Σύνολο	-1.573.879,02	-331.804,83	-224.433,21	-4.388,85	-2.134.505,91

Έξοδα ανά κατηγορία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	1.1- 31.12.2021				
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων	-1.192.604,41	0,00	0,00	0,00	-1.192.604,41
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-441.772,43	-87.711,78	-4.472,26	0,00	-533.956,47
Αποσβέσεις	-404.274,02	-477,07	-435,44	0,00	-405.186,53
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-92.271,36	-44.694,92	-8.445,08	0,00	-145.411,36
Παροχές τρίτων	-547.499,01	-12.784,44	-6.352,91	0,00	-566.636,36
Φόροι-Τέλη	0,00	-108.339,56	-3.955,58	0,00	-112.295,14
Διάφορα έξοδα	-19.945,29	-8.706,88	-2.248,68	0,00	-30.900,85
Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλακτικά	-193.821,84	-1.943,42	-2.203,79	0,00	-197.969,05
Κόστος Α΄ & Β΄ Υλών-Υλικ. Συσκ. Αναπτυσ. Νέων Προϊόντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	-2.892.188,36	-264.658,07	-28.113,74	0,00	-3.184.960,17

Έξοδα ανά κατηγορία Ποσά εκφρασμένα σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	1.1- 31.12.2020 Αναπροσ.				
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων	-424.743,30	0,00	0,00	0,00	-424.743,30
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-239.856,58	-84.572,64	-135.116,45	0,00	-459.545,67
Αποσβέσεις	-22.547,59	-10.726,09	-1.069,12	0,00	-34.342,80
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-63.206,34	-34.347,80	-539,08	0,00	-98.093,22
Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλακτικά	-81.797,58	-34.546,61	-24.805,62	0,00	-141.149,81
Παροχές τρίτων	0,00	-113.985,19	-531,94	0,00	-114.517,13
Φόροι-Τέλη	-10.695,61	-18.355,59	-51.305,36	0,00	-80.356,56
Διάφορα έξοδα	-208.856,48	-2.164,79	-1.836,17	0,00	-212.857,44
Κόστος Α΄ & Β΄ Υλών-Υλικ. Συσκ. Αναπτυσ. Νέων Προϊόντων	0,00	0,00	0,00	-588,85	-588,85
Σύνολο	-1.051.703,48	-298.698,71	-215.203,74	-588,85	-1.566.194,78

Γ.7.21. Λοιπά έξοδα

Η ανάλυση των λοιπών εξόδων έχει ως εξής:

Λοιπά έξοδα Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	-9.047,52	-6.515,37	-7.784,15	-5.699,51
Λοιπά	-55.427,56	-17.365,02	-22.036,49	-17.083,91
Ζημιές από αποτίμηση παγίων	-1.481.035,40	-892.503,37	-1.481.035,40	-892.503,37
Ζημιές από καταστροφή παγίων	-643.614,62	0,00	-643.614,62	0,00
Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	0,00	-4.453,63	0,00	0,00
Ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων	-22.212,73	-40.568,51	-22.212,73	-40.568,51
Σύνολο	-2.211.337,83	-961.405,90	-2.176.683,39	-955.855,30

Γ.7.22. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών εξόδων - εσόδων έχει ως εξής:

Χρηματοοικονομικά έξοδα Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.
Τόκοι ομολογιακών δανείων	-230.778,91	-383,06	-230.778,91	-383,06
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	-27.113,79	0,00	-12.000,22
Τόκοι και συναφή έξοδα	-13.472,23	-2.155,20	-12.803,92	-1.978,91
Έξοδο τόκων από αναλογιστική μελέτη	-409,76	-1.096,72	-409,76	-1.096,72
Σύνολο	-244.660,90	-30.748,77	-243.992,59	-15.458,91

Χρηματοοικονομικά έσοδα Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων τραπεζών	180,52	312,25	180,52	312,25
Σύνολο	180,52	312,25	180,52	312,25

Γ.7.23. Φόρος εισοδήματος

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα έχει ως εξής:

Φόρος εισοδήματος Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) / έσοδο	359.285,33	211.137,86	283.136,30	202.170,83
Φόρος εισοδήματος (έξοδο) / έσοδο	359.285,33	211.137,86	283.136,30	202.170,83

Ο φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρίες στην Ελλάδα για τη διαχειριστική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 22% (2020:24%).

Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες, σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογική έκπτωση ορισμένων δαπανών, οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του παγίου και των συντελεστών που ορίζονται από τον Κ.Ν.4172/2013.

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020 Αναπροσ.
Κέρδη προ φόρων	-2.698.011,25	-388.787,66	-2.343.669,80	-527.566,99
Φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (24%)	22%	24%	22%	24%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	-593.562,47	-93.309,04	-515.607,36	-126.616,08
Προσαρμογή για μη αναγνωρίσιμες δαπάνες	0,00	-14.151,22	0,00	-14.151,22
Επίδραση αλλαγής συντελεστή	79.051,75	0,00	28.965,61	0,00
Λοιπές Προσαρμογές	155.225,39	-103.677,61	203.505,45	-61.403,54
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)	-359.285,33	-211.137,86	-283.136,29	-202.170,83
Πραγματικός συντελεστής	13,32%	54,31%	12,08%	38,32%

Γ.7.24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές στην κλειόμενη χρήση 1.1.2021-31.12.2021 και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων 31.12.2021 της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα νομικά πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, έχουν ως εξής:

Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές Απαιτήσεις	616.010,03	0,00	616.010,03	0,00
Εμπορικές Υποχρεώσεις	-503.852,54	-160.079,29	0,00	-21.229,76
Σύνολο	112.157,49	-160.079,29	616.010,03	0,00

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Πωλήσεις / λοιπά έσοδα	4.192.328,76	1.148.866,65	3.854.975,82	740.928,45
Αγορές / Έξοδα	-86.530,23	-127.380,79	-57.624,83	-111.246,45
Σύνολο	4.105.798,53	1.021.485,86	3.797.350,99	629.682,00

Οι δαπάνες προς τα μέλη Διοίκησης αφορούν κυρίως αμοιβές μισθοδοσίας και αποζημιώσεων και ανέρχονται σε € 152.608,37 για τη χρήση 2021.

Γ.7.25. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους, είναι εκτεθειμένοι σε μια σειρά χρηματοοικονομικών και επιχειρηματικών κινδύνων και αβεβαιοτήτων, που συνδέονται τόσο με τη γενικότερη οικονομική συγκυρία όσο και με τις ειδικότερες συνθήκες που διαμορφώνονται στον κλάδο.

Η εξειδικευμένη τεχνογνωσία της Εταιρείας και του Ομίλου, η συνεχής επένδυση σε άρτια εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και οι ισχυρές υποδομές σε συνδυασμό με την ανάπτυξη νέων προϊόντων βοηθούν και υποστηρίζουν τον Όμιλο να είναι διαρκώς ανταγωνιστικός και να διεισδύει σε νέες αγορές, περιορίζοντας τους κινδύνους.

Επιπρόσθετα, οι συνεχώς προσαρμοζόμενες στο νέο επιχειρηματικό περιβάλλον δομές μας, μας δίνουν το δικαίωμα να πιστεύουμε ότι θα ανταποκριθούμε στις ανάγκες της κρίσιμης χρονιάς που έρχεται και θα συμβάλλουν στην ελαχιστοποίηση αστάθμητων παραγόντων.

Συνηθεις κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος είναι οι ακόλουθοι:

➤ **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, διακυμάνσεων σε συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο τιμών. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις πιθανές δυσμενείς επιπτώσεις αυτών των διακυμάνσεων στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η πολιτική της διαχείρισης του κινδύνου εφαρμόζεται από τη Διοίκηση του Ομίλου η οποία αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες του και προβαίνει σε σχεδιασμό της μεθοδολογίας με επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για τη μείωση του κινδύνου.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί ο Όμιλος αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, συναλλαγές σε ξένο νόμισμα σε τρέχουσες τιμές ή προθεσμιακά συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους.

➤ **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρία δραστηριοποιείται μόνο στην Ελλάδα, συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Σε ότι αφορά στις συναλλαγές της Εταιρείας με οίκους του εξωτερικού, αυτές γίνονται κατά κανόνα με ευρωπαϊκούς Ομίλους όπου το νόμισμα διακανονισμού είναι το ευρώ και ως εκ τούτου δεν προκύπτει συναλλαγματικός κίνδυνος.

➤ **Κίνδυνος τιμών**

Ο Όμιλος δεν έχει στην κατοχή του διαπραγματεύσιμα χρεόγραφα και συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των χρηματιστηριακών τιμών χρεογράφων.

➤ **Κίνδυνος επιτοκίου**

Τα λειτουργικά κέρδη και ταμειακές ροές του Ομίλου επηρεάζονται μερικώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Επομένως, οι αποφάσεις για τη διάρκεια καθώς και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου κόστους ενός νέου δανείου, λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και σε κάθε χρονική στιγμή.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αποπληρώθηκαν όλες οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου οι οποίες συνδέονταν με κυμαινόμενα επιτόκια. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάζονται σημαντικά από τιμές επιτοκίων.

➤ **Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Η πολιτική της εταιρείας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων.

Η έκθεση του Ομίλου στον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αναλύονται ως εξής:

Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7.022,60	3.452,20
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	631.023,15	73.882,34
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	549.596,77	933.021,34
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14.164,40	72.764,73
	1.201.806,92	1.083.120,61

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

➤ Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και των πληρωμών. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή βάση και ο προγραμματισμός πληρωμών σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

Συμβατική ληκτότητα υποχρεώσεων
Ανάλυση συμβατικής ληκτότητας Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων Ομίλου
31η Δεκεμβρίου 2021

Ποσά εκφρασμένα σε €	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	Έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια (περιλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων δόσεων)	11.490.545,80	0,00	7.750.000,00	3.740.545,80	11.490.545,80
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	29.438,69	29.438,69	0,00	0,00	29.438,69
Προμηθευτές	3.843.464,82	3.843.464,82	0,00	0,00	3.843.464,82
Λοιπές υποχρεώσεις	870.303,51	870.303,51	0,00	0,00	870.303,51
Σύνολο	16.233.752,82	4.743.207,02	7.750.000,00	3.740.545,80	16.233.752,82

Ανάλυση συμβατικής ληκτότητας Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων Ομίλου
31η Δεκεμβρίου 2020

Ποσά εκφρασμένα σε €	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	Έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια (περιλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων δόσεων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	71.572,46	71.572,46	0,00	0,00	71.572,46
Προμηθευτές	2.663.293,44	2.663.293,44	0,00	0,00	2.663.293,44
Λοιπές υποχρεώσεις	422.222,66	422.222,66	0,00	0,00	422.222,66
Σύνολο	3.157.088,56	3.157.088,56	0,00	0,00	3.157.088,56

Ανάλυση συμβατικής ληκτότητας Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων Εταιρείας
31η Δεκεμβρίου 2021

Ποσά εκφρασμένα σε €	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	Έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια (περιλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων δόσεων)	11.490.545,80	0,00	7.750.000,00	3.740.545,80	11.490.545,80
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	25.712,04	25.712,04	0,00	0,00	25.712,04
Προμηθευτές	3.714.112,93	3.714.112,93	0,00	0,00	3.714.112,93
Λοιπές υποχρεώσεις	397.057,01	397.057,01	0,00	0,00	397.057,01
Σύνολο	15.627.427,78	4.136.881,98	7.750.000,00	3.740.545,80	15.627.427,78

Ανάλυση συμβατικής ληκτότητας Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων Εταιρείας
31η Δεκεμβρίου 2020

Ποσά εκφρασμένα σε €	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	Έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μακροπρόθεσμα δάνεια (περιλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων δόσεων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	67.867,48	67.867,48	0,00	0,00	67.867,48
Προμηθευτές	2.604.614,47	2.604.614,47	0,00	0,00	2.604.614,47
Λοιπές υποχρεώσεις	278.997,60	278.997,60	0,00	0,00	278.997,60
Σύνολο	2.951.479,55	2.951.479,55	0,00	0,00	2.951.479,55

Η ληκτότητα των υποχρεώσεων έχει προσδιορισθεί με βάση τα στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις συμβάσεις καθώς και με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση του πιστωτικού κινδύνου.

➤ **Κίνδυνος μακροοικονομικού περιβάλλοντος στην Ελλάδα και πανδημία COVID-19**

Η πανδημία COVID-19 εξαπλώθηκε ταχύτατα σε όλο τον κόσμο. Στην Ελλάδα η εμφάνιση της πανδημίας οδήγησε σε περιοριστικά μέτρα τα οποία σε μικρότερο ή μεγαλύτερο βαθμό επηρέασε τους περισσότερους τομείς της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ο ιός έχει επηρεάσει όχι μόνο την ανθρώπινη ζωή, αλλά και τις επιχειρήσεις, τις χρηματοπιστωτικές αγορές. Η έκταση των συνεπειών ως το τέλος της πανδημίας επί του παρόντος δεν είναι δυνατό να προσδιορισθεί αξιόπιστα. Παράγοντες όπως η εξέλιξη και εξάπλωση της νόσου η αποτελεσματικότητα των περιοριστικών μέτρων, η εμφάνιση μεταλλάξεων, ο εμβολιασμός του πληθυσμού και άλλοι συναφείς με το θέμα παράγοντες έχουν σημαντικό ρόλο για το τι θα ακολουθήσει.

Από την άποψη της λογιστικής αποτύπωσης των εξελίξεων αυτών ο Όμιλος έχει εξετάσει προσεκτικά τις επιπτώσεις στη λειτουργία του και την χρηματοοικονομική του διάρθρωση. Η αξιολόγηση των πραγματικών δεδομένων και της επίδρασης που είχε η πανδημία στη χρήση 2020 και 2021 αποτελούν αξιόπιστα δεδομένα που μπορούν να αποτελέσουν τη βάση για την αξιολόγηση των συνεπειών της επόμενης περιόδου.

Με βάση όλα αυτά τα δεδομένα η διοίκηση εκτιμά ότι ο κίνδυνος από την εξέλιξη της πανδημίας στη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την αποδοτικότητα του Ομίλου είναι περιορισμένος. Πλέον, από την εμπειρία που υπάρχει, διαφαίνεται ότι ο Όμιλος μπορεί να διαχειριστεί τους κινδύνους που επιφέρει η υγειονομική κρίση του covid-19 με αποτελεσματικό τρόπο.

Πιο αναλυτικά σχετικά με τις βασικές παραμέτρους λειτουργίας του Ομίλου οι οποίες ενδεχομένως να επηρεάζονται από την πανδημία του Covid-19 σημειώνονται τα παρακάτω:

Επίπεδο δραστηριότητας: Το επίπεδο δραστηριότητας του Ομίλου έχει επηρεαστεί σε περιορισμένο βαθμό κυρίως σε ότι αφορά στον περιορισμό στην κατανάλωση στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται ήταν περιορισμένη. Ωστόσο η εκτίμηση για την πορεία των πωλήσεων χαρακτηρίζεται από μεγάλη πιθανότητα αποκλίσεων καθώς οι παράγοντες που επηρεάζουν τη δραστηριότητα του Ομίλου δεν είναι δυνατό να προβλεφθούν με ασφάλεια.

Προμήθεια Α υλών : Η διαδικασία προμήθειας Α υλών δεν αναμένεται να διαταραχθεί καθώς ο Όμιλος συνεργάζεται με αξιόπιστους προμηθευτές οι οποίοι διαθέτουν τη δυνατότητα ανταπόκρισης στις ανάγκες εφοδιασμού ακόμα και κάτω από τις ιδιαίτερες συνθήκες της πανδημίας.

Ανταπόκριση σε συμβατικές υποχρεώσεις με πελάτες: Ο Όμιλος δεν αναμένεται να έχει σημαντικές καθυστερήσεις ή προβλήματα στην ανταπόκρισή του έναντι των συμβατικών του υποχρεώσεων με πελάτες τόσο σε ότι αφορά την προμήθειά τους με προϊόντα όσο και την ορθή διεκπεραίωση των συναλλαγών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις διαδικασίες που ακολουθούνται από τον Όμιλο.

Η διοίκηση έχει ήδη εφαρμόσει σχέδιο λειτουργίας της κάτω από τις ιδιαίτερες συνθήκες που διαμορφώνονται στην περίοδο της πανδημίας ώστε να είναι σε θέση να ανταποκριθεί και να παραδώσει τα σχετικά προϊόντα σύμφωνα με τις δεσμεύσεις της έναντι των πελατών. Πιο συγκεκριμένα έχει διασφαλίσει την ύπαρξη επαρκών ποσοτήτων αποθεμάτων, ανθρώπινου δυναμικού και τεχνολογικού εξοπλισμού σε βαθμό που να είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις σχετικές ανάγκες.

Επενδυτικός σχεδιασμός: Η εξέλιξη της πανδημίας στην έκταση που είναι γνωστή κατά το χρόνο σύνταξης του παρόντος δεν επηρεάζει τον επενδυτικό σχεδιασμό του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό ήδη μέχρι και σήμερα ο Όμιλος προχώρησε στην υλοποίηση του επενδυτικού του σχεδιασμού που κυρίως αφορά τις επενδύσεις σε παραγωγικό εξοπλισμό .

Σε κάθε περίπτωση το επενδυτικό πλάνο του Ομίλου αναδιαμορφώνεται σε κυλιόμενη βάση με στόχο να αντανακλά σε κάθε χρονική περίοδο τις ανάγκες της αγοράς, το μακροπρόθεσμο σχεδιασμό, τις δυνατότητες χρηματοδότησης και τις ευκαιρίες που παρουσιάζονται.

Διοίκηση: Η διοίκηση του Ομίλου δεν έχει επηρεαστεί καθώς ασκείται απερίσπαστα με την εφαρμογή και εσωτερικών μέτρων υγιεινής και προστασίας. Από τον ίδιο τον Όμιλο έχει υπάρξει μέριμνα για τη διαμόρφωση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας όλων των εργαζομένων και διοικούντων παράλληλα με την υιοθέτηση πολιτικών εξ αποστάσεως εργασίας όπου αυτό κρίνεται εφικτό και αναγκαίο.

Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων: Από την αξιολόγηση της επίδρασης της υφιστάμενης κατάστασης δεν προκύπτουν ενδείξεις για μείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος του Ομίλου στο πλαίσιο της πανδημίας λαμβάνοντας ως δεδομένη την ομαλή λειτουργία του τραπεζικού συστήματος περιορίζεται στην πιθανότητα μη ανταπόκρισης των πελατών στους συμφωνημένους όρους αποπληρωμής. Ως την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος ο Όμιλος δεν έχει εντοπίσει σημαντικές αποκλίσεις αναφορικά με την πορεία των εισπράξεων σε βαθμό που να αποτελεί ένδειξη για την ύπαρξη επισφαλών απαιτήσεων είτε αυτές αφορούν απαιτήσεις που υπήρχαν στα σχετικά κονδύλια της 31.12.2021 είτε δημιουργήθηκαν μεταγενέστερα. Σε κάθε περίπτωση ο Όμιλος έχει εγκαταστήσει ένα επαρκές σύστημα παρακολούθησης του πιστωτικού κινδύνου των πελατών και είναι σε θέση να αξιολογεί και να προσαρμόζει τις υφιστάμενες πιστώσεις με βάση το προφίλ του κινδύνου των πελατών, τις μεταβολές που παρατηρούνται σε κάθε περίπτωση ξεχωριστά και τις ιδιαίτερες συνθήκες που επικρατούν στην αγορά.

Ταμειακός σχεδιασμός: Η διοίκηση ενόψει της κατάστασης που διαμορφώθηκε από την εμφάνιση της πανδημίας του Covid-19 έχει ήδη προβεί στην επεξεργασία σεναρίων που σχετίζονται με τον ταμειακό της σχεδιασμό. Ο Όμιλος εκτιμά ότι η δυνατότητα ανταπόκρισης στις συμβατικές και άλλες πληρωμές του δε θα διαταραχθεί καθώς θα υπάρξουν επαρκείς εισροές από την κύρια δραστηριότητά του προκειμένου να ανταποκριθεί στις άμεσες υποχρεώσεις του οι οποίες περιορίζονται σε εκείνες που αφορούν την παραγωγή των προϊόντων και την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδιασμού. Παράλληλα η διοίκηση διασφάλισε μέσα στο 2021 την χρηματοδότηση των επενδύσεων της με τραπεζική χρηματοδότηση. Ωστόσο ακόμα και στην ακραία περίπτωση κατά την οποία εμφανισθούν ζητήματα καθυστέρησης στην είσπραξη απαιτήσεων ή ιδιαίτερα σημαντικός περιορισμός της δραστηριότητας, ο Όμιλος είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις πρόσκαιρες μεταβολές που πιθανά να παρουσιαστούν στην ισορροπία των διακανονισμών μεταξύ απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Συνέχιση της δραστηριότητας: Ο Όμιλος με βάση και τα όσα εκτίθενται πιο πάνω εκτιμά ότι η εμφάνιση της πανδημίας Covid-19 δε δημιουργεί αβεβαιότητες σχετικά με τη δυνατότητα του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του καθώς έχουν ληφθεί οι αναγκαίες πρόνοιες και τα μέτρα καθώς και ένα γενικότερο πλάνο ανταπόκρισης για κάθε παράγοντα κινδύνου προκειμένου να διασφαλίσει την ομαλή πορεία του Ομίλου και την έξοδο από την κρίση με τις λιγότερες δυνατές απώλειες.

Γ.7.26. Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που να επιμετρώνται στην εύλογη αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ομίλου σε εύλογη αξία παρουσιάζονται ως ακολούθως:

31/12/2021 Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ			Σύνολο
	Level 1	Level 2	Level 3	
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Πάγια				
- Γήπεδα – Οικόπεδα	-	-	237.809,64	237.809,64
- Κτίρια και τεχνικά έργα	-	-	4.794.892,11	4.794.892,11

Ο Όμιλος για την αποτίμηση της εύλογης αξίας των Ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων βασίζεται σε εκθέσεις αποτίμησης που συντάσσονται από ανεξάρτητους οίκους εκτιμητών οι οποίες στηρίζονται σε δεδομένα της κτηματαγοράς.

Γ.7.27. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται προσημειώσεις ή άλλα εμπράγματα βάρη στα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου.

Γ.7.28. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις και εγγυήσεις

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές μετά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις, για εγγυητικές επιστολές εξασφάλισης καλής εκτέλεσης και λειτουργίας, της Εταιρείας και του Ομίλου στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων τους είναι:

<u>Εγγυησεις</u>	<u>Στοιχεία Ομίλου</u>		<u>Στοιχεία Εταιρείας</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ποσά εκφρασμένα σε χιλ €				
Εγγυητικές επιστολές τραπεζών για εξασφαλίσεις	3.185	2.500	3.185	2.500
Σύνολο	3.185	2.500	3.185	2.500

Δεσμεύσεις

<u>Δεσμεύσεις</u>	<u>Στοιχεία Ομίλου</u>		<u>Στοιχεία Εταιρείας</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ποσά εκφρασμένα σε χιλ €				
Δεσμεύσεις από Βραγχυρόνια Λειτουργική μίσθωση ΕΙΧ	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00	0,00	0,00

Ποινικές ρήτρες και δικαστικές υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες διεκδικήσεις τρίτων κατά της Εταιρείας και του Ομίλου ή δικαστικές αποφάσεις που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Μητρική Εταιρεία

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις για τις χρήσεις 2010 μέχρι και 20120 και δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τυχόν διαφορές φορολογικού ελέγχου.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2015 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τη χρήση 2021, η εταιρεία έχει υπαχθεί στον προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και προβλέπεται να ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις η Διοίκηση εκτιμά ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Θυγατρική Εταιρεία

Η θυγατρική εταιρεία ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε. δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις για τις χρήσεις 2014 μέχρι και 2020 και δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τυχόν διαφορές φορολογικού ελέγχου.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2015 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

Για τη χρήση 2021 η θυγατρική ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΕ υπάγεται στο φορολογικό έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Για την εν λόγω χρήση, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Ο Όμιλος δεν έχει διενεργήσει προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις καθώς θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δε θα έχουν σημαντική επίδραση στην καθαρή θέση, στα αποτελέσματα χρήσης και στις ταμειακές ροές του Ομίλου.

Γ.7.29. Πολιτική Διαχείρισης Κεφαλαίου

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τα κεφάλαιά του έτσι ώστε να διασφαλίσει την ομαλή λειτουργία του, εξασφαλίζοντας παράλληλα μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους.

Με στόχο τη διασφάλιση των αναγκών σε κεφάλαια για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων, η διοίκηση προβαίνει σε μια σειρά από αξιολογήσεις και την παρακολούθηση επιμέρους μεταβλητών όπως είναι οι επενδύσεις κεφαλαίου, η περίοδος πίστωσης σε πελάτες, η περίοδος πίστωσης από προμηθευτές και άλλοι παράγοντες. Από τη συνεκτίμηση αυτών των παραγόντων, σε συνδυασμό με τις διαθέσιμες πηγές χρηματοδότησης προκύπτει η βέλτιστη επιλογή, η οποία διασφαλίζει αφενός την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων επιχειρηματικών στόχων που σχετίζονται με την επάρκεια του κεφαλαίου όσο και την υλοποίηση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής.

Το διοικητικό συμβούλιο της μητρικής εταιρείας εξετάζει σε τακτά διαστήματα την κεφαλαιακή διάρθρωση της εταιρείας και του ομίλου και λαμβάνει υπ' όψιν το κόστος του κεφαλαίου και τους συνδεδεμένους με αυτό κινδύνους για να καθορίσει την μετέπειτα στρατηγική που θα ακολουθήσει.

Γ.7.30. Παροχές στο Προσωπικό

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την παρουσιαζόμενη ημερομηνία αναλύεται ως εξής:

Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες (ΟΜΙΛΟΣ)	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Έμμισθο (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα	30	22	23	17
Ημερομίσθιο προσωπικό άτομα	12	7	8	1
Σύνολο	42	29	31	18

Παροχές στο Προσωπικό Ποσά εκφρασμένα σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Μισθοί	540.285,94	406.974,08	434.318,02	336.972,99
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	146.215,58	56.332,11	54.060,72	8.535,16
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	158.330,94	122.078,17	111.784,26	88.151,07
Λοιπές παροχές προσωπικού και αποζημιώσεις	88.624,98	70.667,86	88.310,98	48.811,47
Σύνολο	933.457,44	656.052,22	688.473,98	482.470,69

Γ.7.31. Μεταγενέστερα γεγονότα

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή στη Ρωσία.

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν στην Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Γ.7.32. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΕ στις 3/10/2022.



Τρίκαλα, 3 Οκτωβρίου 2022

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Προϊστάμενος
Λογιστηρίου

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ
ΑΔΤ ΑΝ 327161

ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΜ 376211

ΓΚΕΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ Ν 844566
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 28566 Α΄