



**ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ -ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» την 20 Οκτωβρίου 2022.

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2022

Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Ροζακέας

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	19
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	20
1. Γενικές πληροφορίες.....	20
2. Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	20
3. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20
4. Καλυπτόμενη περίοδος	20
5. Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	21
6. Βασικές λογιστικές αρχές	21
6.1. Ενοποίηση.....	21
• Θυγατρικές	21
• Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	21
• Δομή του Ομίλου και μέθοδος ενοποίησης εταιρειών	22
6.2. Μετατροπή ξένου νομίσματος.....	22
• Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.....	22
• Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένα νόμισματα	22
6.3. Ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία	23
6.4. Άυλα στοιχεία ενεργητικού.....	23
6.5. Επενδύσεις σε ακίνητα	24
6.6. Αποθέματα	24
6.7. Χρηματοοικονομικά μέσα	24
6.8. Εμπορικές απαιτήσεις.....	26
6.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	26
6.10. Μετοχικό κεφάλαιο	26
6.11. Μισθώσεις.....	26
6.12. Παροχές στο προσωπικό.....	27
6.13. Προβλέψεις	27
6.14. Φόρος εισοδήματος - Αναβαλλόμενη φορολογία	28
6.15. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	28
6.16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	29
6.17. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως	29
7. Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες	30
8. Διαχείριση κινδύνων.....	32
8.1. Κίνδυνος αγοράς	32
8.2. Πιστωτικός κίνδυνος.....	32
8.3. Κίνδυνος ρευστότητας	32
8.4. Κίνδυνοι που απορρέουν από το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον	32
9. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	34
10. Επενδυτικά ακίνητα.....	35
11. Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	36
12. Δικαίωμα Χρήσης.....	37
13. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις.....	37
14. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις - υποχρεώσεις	38
15. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	39
16. Αποθέματα.....	40
17. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	40
18. Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	40

19.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	41
20.	Μετοχικό Κεφάλαιο	41
21.	Αποθεματικά	41
22.	Δανειακές Υποχρεώσεις	42
23.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	42
24.	Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις.....	45
25.	Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις.....	46
26.	Λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	46
27.	Κύκλος εργασιών	46
28.	Κόστος πωληθέντων.....	47
29.	Έξοδα διάθεσης.....	47
30.	Έξοδα διοίκησης.....	47
31.	Λοιπά έσοδα / (έξοδα).....	48
32.	Χρηματοοικονομικό κόστος	48
33.	Φόρος εισοδήματος	48
34.	Κέρδη ανά μετοχή	49
35.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	49
36.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	50
37.	Μεταγενέστερα του ισολογισμού γεγονότα.....	51

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150, του ν. 4548/2018, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σημειώσεις επί αυτών σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες του Ομίλου και της Εταιρείας «ΛΕΝΙΔΙ Μ.Α.Ε.» (εφεξής «Εταιρεία»), που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την τρέχουσα χρήση, τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως, καθώς επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ο Όμιλος και η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσουν και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

1. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της Εταιρείας

α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία ΛΕΝΙΔΙ Μ.Α.Ε. προήλθε το 2000 από διάσπαση της εταιρείας ΕΚΑΣ Α.Ε με κύρια δραστηριότητα της, την εκμετάλλευση ακινήτων και εδρεύει στο Μαρούσι, επί της οδού, Αμαρουσίου Χαλανδρίου 26. Με απόφαση του πρακτικού της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με ημερομηνία 25/01/2021, αποφασίστηκε η μεταφορά της έδρας της εταιρείας στην οδό Τζαβέλλα 67, όπου προϋπήρχε υποκατάστημα.

Το κύριο αντικείμενό της είναι η εμπορία αρωμάτων και καλλυντικών.

Κύρια δραστηριότητα βάσει των ΚΑΔ είναι η ακόλουθη:

68201203 - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΗΣΗ.

Δευτερεύουσες δραστηριότητες στις οποίες δραστηριοποιείται η εταιρεία, βάσει των ΚΑΔ, είναι οι ακόλουθες:

47757600 - ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΚΑΛΩΠΙΣΜΟΥ

46451004 - ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ, ΑΠΟΣΜΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΙΔΡΩΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΣΩΜΑ, ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΥΤΡΟ, ΑΛΛΩΝ ΑΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ Η ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΛΩΠΙΣΜΟΥ Π.Δ.Κ.Α.)

47757608 - ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ, ΑΠΟΣΜΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΙΔΡΩΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΣΩΜΑ, ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΥΤΡΟ, ΑΛΛΩΝ ΑΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ Η ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΛΩΠΙΣΜΟΥ Π.Δ.Κ.Α.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο κλάδο της εμπορίας και της παροχής υπηρεσιών.

Τα εμπορεύσιμα προϊόντα και οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στους ακόλουθους τομείς: α) καλλυντικών β) διαχείριση ακινήτων

Οι κυριότερες εγκαταστάσεις και εξοπλισμός της Εταιρείας είναι ιδιόκτητα και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στο Χαλάνδρι και στον Ασπρόπυργο.

Πελάτες της Εταιρείας είναι επιχειρήσεις του κλάδου των καλλυντικών και πελάτες λιανικής.

Η διαφήμιση των προϊόντων και των υπηρεσιών γίνεται μέσω τηλεόρασης, μέσων κοινωνικής δικτύωσης και εντύπων.

Β. Στόχοι, Βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Στόχοι

- α) Αύξηση του τζίρου,
- β) Βελτίωση του περιθωρίου μικτού και καθαρού κέρδους,
- γ) Διεύρυνση του πελατολογίου
- δ) Εξαγωγές

Βασικές αξίες

- α) Έντιμη σχέση με τους πελάτες,
- β) Κατάλληλο εργασιακό περιβάλλον,
- γ) Ευκαιρίες εξέλιξης στους εργαζομένους,

Κύριες στρατηγικές

- α) Επέκταση εντός της επόμενης τριετίας στις αγορές Ελλάδας, Βουλγαρίας και Ρουμανίας μέσω νέου δικτύου καταστημάτων.
- β) Εμπορία και παροχή υπηρεσιών εντός της επόμενης τριετίας για τα καλλυντικά και εκμετάλλευση των νέων ακινήτων της εταιρείας που βρίσκονται στις περιοχές του Αμαρουσίου και του Χαλανδρίου.

γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της.

Οι πολιτικές του Ομίλου και της Εταιρείας στο στάδιο της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

- α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας προϊόντων.
- β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.
- γ) Στον σεβασμό για το περιβάλλον.

Δεν υπάρχει γραπτός «Κανονισμός Εργασίας - Οργανόγραμμα» ή άλλος «Κανονισμός» (ISO, κ.λπ) και η Εταιρεία δεν διαθέτει, ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

δα) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση 2021 ανήλθε σε ποσό € 13.066.257,01.

Ο Όμιλος κατόρθωσε να καταγράψει αύξηση του κύκλου εργασιών του κατά 78,03% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020 ποσού € 7.339.467,38.

Περιθώριο Καθαρού Κέρδους

Το Περιθώριο Καθαρού Κέρδους του Ομίλου κατά την κλειόμενη χρήση 2021 μειώθηκε κατά 58,62% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020 λόγω προωθητικών ενεργειών και επενδύσεων σε ανθρώπινο δυναμικό που αφορούσαν το e-shop.

Άλλες Σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2021

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων για τη χρήση 2021 ανήλθαν σε κέρδη € 579.251,03 έναντι κερδών € 799.494,55 το 2020 παρουσιάζοντας μείωση κατά 27,55%.

Το Μικτό Κέρδος του Ομίλου για την κλειόμενη χρήση 2021 ανέρχεται σε € 5.038.146,97 έναντι € 2.929.157,63 το 2020 παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά 72%.

Τα Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και διάθεσης του Ομίλου ανήλθαν σε € 4.419.573,75 για το 2021 έναντι € 2.143.331,07 το 2020 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 106,20%.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου παρουσίασαν αύξηση κατά 12,80% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση δηλαδή αυξήθηκαν σε € 504.861,56 το 2021 από € 447.553,84 που ήταν το 2020 λόγω των τόκων των ομολογιακών δανείων με σκοπό την ανέγερση νέων κτιρίων.

δβ) «Αλυσίδα αξίας»

Όλες οι λειτουργίες της Εταιρείας προσπαθούν να προσδώσουν «προστιθέμενη αξία» στον πελάτη μας, σε σχέση με την αξία που πήραμε από τον προμηθευτή μας.

δγ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Επενδύσεις το έτος 2021

Το 2021, η Εταιρεία διενέργησε τις παρακάτω σημαντικές επενδύσεις συνολικού ποσού € 1.764.717,97.

α) Επέκταση των κτιριακών εγκαταστάσεων, αξίας € 1.714.854,49.

β) Αγορά λοιπού εξοπλισμού, αξίας € 40.797,30.

γ) Μηχανογράφηση του λογιστηρίου και της αποθήκης, αξίας € 9.066,18.

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους το έτος 2021 παρουσιάζεται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσουν όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθενται ο Όμιλος και η Εταιρεία είναι:

α) Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους

Οι βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την Ελλάδα. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους Προμηθευτές ή άλλες παραβάσεις σε σχέση με τις συμβάσεις που έχουν υπογραφεί, με κανέναν από τους Προμηθευτές.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσουν τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων.

- Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων της.

Β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης

Η Εταιρεία παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών της.

- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου

Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις Επιχειρήσεις.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται

- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία

Δεν υπάρχουν ιδιαίτεροι κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της Αγοράς.

- Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι το μεγαλύτερο μέρος των στοιχείων του ενεργητικού μπορεί να ρευστοποιηθεί σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα.

- Πιστωτικός Κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων είναι σε πελάτες λιανικής, συνεπώς εισπράττονται σε σύντομο χρονικό διάστημα από τους πελάτες μας. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία μας δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Παρ' όλα αυτά θα πρέπει να επισκοπεί τακτικά το σύστημα εισπράξεων για την αποφυγή μελλοντικών αρνητικών συνεπειών.

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας, αλλά επειδή η εξάρτηση της Εταιρείας από τραπεζικό δανεισμό είναι μηδενική, δεν υφίσταται σημαντικός επιτοκιακός κίνδυνος.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Διοίκηση της Εταιρείας, παρακολουθεί διαρκώς τους συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων.

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή αγορά και τιμολογεί κυρίως σε Ευρώ. Επιπλέον όλες οι δανειακές υποχρεώσεις είναι σε Ευρώ.

- Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σοβαρό κίνδυνο τιμών και όσον αφορά τα παρεχόμενα προϊόντα δεν τίθεται τέτοιου είδους ζήτημα.

- Κίνδυνος λόγω πανδημίας Covid-19

Δεν υφίσταται κυρίως λόγω των διαδικτυακών πωλήσεων.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική εστιάζεται κυρίως στην ανακύκλωση και στην διαρκή ενημέρωση του προσωπικού για θέματα περιβάλλοντος.

4. Εργασιακά ζητήματα

Στην Εταιρεία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση κατά μέσο όρο 29 άτομα.

Στόχος του Ομίλου και της Εταιρείας είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και την δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρεία μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η Εταιρεία στελεχώνεται από έμπειρο και ικανό ανθρώπινο δυναμικό με πλήρη γνώση του αντικειμένου εργασιών έτοιμο να ανταποκριθεί με ευαισθησία και επαγγελματισμό στις νέες οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις του ανταγωνιστικού περιβάλλοντος του κλάδου που δραστηριοποιείται.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ) και πρόσθετες εξηγήσεις

α) Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες

αα) EBITDA

Τα ενοποιημένα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) την κλειόμενη χρήση 2021 ανήλθαν σε € 1.786.373,86 από € 1.769.286,97 την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση 0,97%.

αβ) Χρηματοοικονομικοί δείκτες

Η οικονομική διάρθρωση της Εταιρείας με σχέση βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών αναλύεται ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	2021		2020	
Δείκτες Βραχυπρόθεσμης ρευστότητας					
1 Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>7.099.896,98</u> 6.945.675,17	1,02	<u>8.092.854,88</u> 3.519.240,41	2,30
2 Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>4.844.781,25</u> 6.945.675,17	0,70	<u>4.909.260,20</u> 3.519.240,41	1,39
Δείκτες δραστηριότητας					
3 Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων Υπόλοιπο αποθεμάτων	<u>6.508.279,54</u> 2.255.115,73	2,89	<u>4.040.027,34</u> 3.183.594,68	1,27
4 Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	<u>365,00</u> 2,89	126,47	<u>365,00</u> 1,27	287,62
5 Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>1.581.609,26</u> 10.429.880,76	55,35	<u>476.175,84</u> 6.438.589,51	26,99
6 Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών Αγορές επί πιστώσει	<u>2.854.970,72</u> 6.508.279,54	160,11	<u>3.133.952,32</u> 4.040.027,34	283,14
Δείκτης βιωσιμότητας					
7 Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός Ίδια κεφάλαια	<u>4.000.000,00</u> 9.222.850,04	0,43	<u>7.300.000,00</u> 8.431.052,90	0,87
Δείκτες αποδοτικότητας					
8 Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>10.429.880,76</u> 13.222.850,04	0,79	<u>6.438.589,51</u> 15.731.052,90	0,41
9 Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων Ίδια κεφάλαια	<u>923.436,36</u> 9.222.850,04	0,10	<u>801.249,03</u> 8.431.052,90	0,10
10 Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα Πωλήσεις	<u>3.921.601,22</u> 10.429.880,76	0,38	<u>2.398.562,17</u> 6.438.589,51	0,37
11 Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης Πωλήσεις	<u>794.911,57</u> 10.429.880,76	0,08	<u>590.091,70</u> 6.438.589,51	0,09

Η οικονομική διάρθρωση του Ομίλου με σχέση βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών αναλύεται ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	31.12.2021		31.12.2020	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας					
1 Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>8.986.188,51</u> 8.684.047,00	1,03	<u>9.736.262,77</u> 5.105.406,76	1,91
2 Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>5.708.035,47</u> 8.684.047,00	0,66	<u>5.657.327,44</u> 5.105.406,76	1,11
Δείκτες δραστηριότητας					
3 Μέση περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	<u>Μέσο υπόλοιπο πελατών</u> Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>1.533.461,93</u> 13.066.257,01	42,84	<u>529.486,85</u> 7.339.467,38	26,33
4 Μέση περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	<u>Μέσο υπόλοιπο προμηθευτών</u> Αγορές επί πιστώσει	<u>4.317.511,54</u> 8.028.110,04	196,30	<u>4.487.415,83</u> 4.410.309,75	371,38
Δείκτης βιωσιμότητας					
5 Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	<u>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</u> Ίδια κεφάλαια	<u>4.000.000,00</u> 8.858.488,23	45,15%	<u>7.300.000,00</u> 8.435.538,83	86,54%
Δείκτες αποδοτικότητας					
6 Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	<u>Πωλήσεις</u> Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>13.066.257,01</u> 12.858.488,23	101,62%	<u>7.339.467,38</u> 15.735.538,83	46,64%
7 Return on shareholders' funds (ROE)	<u>Αποτέλεσμα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	<u>579.251,03</u> 8.858.488,23	6,54%	<u>799.494,55</u> 8.435.538,83	9,48%
8 Μικτό περιθώριο	<u>Μικτό αποτέλεσμα</u> Πωλήσεις	<u>5.038.146,97</u> 13.066.257,01	38,56%	<u>2.929.157,63</u> 7.339.467,38	39,91%
9 Περιθώριο κέρδους	<u>Αποτέλεσμα χρήσης</u> Πωλήσεις	<u>429.763,75</u> 13.066.257,01	3,29%	<u>583.406,25</u> 7.339.467,38	7,95%

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, πέραν των πληροφοριών που παρέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

6. Σημαντικά Γεγονότα 2021

Το άνοιγμα του e-shop με την επωνυμία scarlet beauty στη Βουλγαρία από 01/09/2021, οι αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική εταιρία της Ρουμανίας κατά 270.000 €, και στη θυγατρική της Βουλγαρίας κατά 299.263,35 €.

7. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Σχετικά με τις Πωλήσεις και με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία που επηρεάζουν αρνητικά την οικονομία, προσδοκούμε μείωση κατά ποσοστό 20 % περίπου.

Σχετικά με τα Κέρδη προ φόρων και με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, προσδοκούμε μείωση κατά ποσοστό 20 % περίπου.

Τα σημαντικότερα γεγονότα που αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της Εταιρείας είναι:

(α) Η πορεία της Ελληνικής οικονομίας και τα αποτελέσματα της παρατεταμένης κρίσης στην Ουκρανία που επηρεάζει την ζήτηση, (β) η πορεία των θυγατρικών της εταιρείας στην Ευρώπη.

Εξελίξεις ανά δραστηριότητα:

α) Ενοικίαση ακινήτων: Αναμένεται αύξηση των εσόδων από την εκμετάλλευση των ακινήτων βλέποντας την συνεχώς αυξανόμενη ζήτηση της αγοράς για ενοικίαση γραφείων από εγχώριες εταιρείες.

β) Εμπορία καλλυντικών: Προβλέπεται μείωση των πωλήσεων από την ανατίμηση στην ενέργεια και την αύξηση τιμών σε βασικά είδη.

8. Μεταγενέστερα του ισολογισμού γεγονότα

Η διενέργεια Bazaar στην Ηρώων Πολυτεχνείου 9 και η ολοκλήρωση των εργασιών στο νέο κτίριο Αμαρουσίου Χαλανδρίου το οποίο έχει υπογραφεί στις 12/10/2022 να εκμισθωθεί σε συνδεδεμένη εταιρεία αντί ποσού μηνιαίως € 46.500 πλέον ΦΠΑ.

9. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

10. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 ν. 4548/2018

Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2021.

11. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία διατηρεί τα εξής υποκαταστήματα :

α) Τζαβέλλα 67 & Λ.Μεσογείων, Χαλάνδρι

β) Θέση Πελιά, Λεωνίδιο

Μαρούσι, 20 Οκτωβρίου 2022

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
& Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Ροζακέας

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ -ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ -ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, 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, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ -ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η 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 γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο,

μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών 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 του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ -ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Αγ. Παρασκευή, 25 Οκτωβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χρήστος Ι. Μπαρούσης
ΑΜ/ΣΟΕΛ: 52101

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε €	Σημείωση	Group		Company	
		Όμιλος		Εταιρεία	
		31.12.2021	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*	31.12.2021	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	9	417.770,49	429.836,82	106.306,23	87.862,39
Επενδυτικά ακίνητα	10	11.487.361,76	10.127.270,86	11.487.361,76	10.127.270,86
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	11	183.931,66	104.392,49	40.867,20	50.063,76
Δικαίωμα Χρήσης	12	577.235,74	592.097,65	78.919,47	43.550,59
Συμμετοχές σε θυγατρικές	13	0,00	0,00	1.212.951,33	643.687,98
Συμμετοχές σε συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις	13	171.392,00	271.392,00	171.392,00	271.392,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	14	85.234,25	51.617,76	82.675,58	50.231,84
Λοιπές απαιτήσεις	15	92.699,83	92.802,03	43.509,84	43.509,84
Σύνολο μη κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων		13.015.625,73	11.669.409,60	13.223.983,41	11.317.569,26
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	16	3.278.153,03	4.078.935,33	2.255.115,73	3.183.594,68
Εμπορικές απαιτήσεις	17	1.533.461,93	529.486,85	1.581.609,26	476.175,84
Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	18	90.780,00	95.370,00	90.780,00	95.370,00
Λοιπές απαιτήσεις	17	960.317,96	1.091.137,06	496.397,04	967.923,54
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	19	3.123.475,58	3.941.333,53	2.675.994,95	3.369.790,82
Σύνολο κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων		8.986.188,51	9.736.262,77	7.099.896,98	8.092.854,88
Σύνολο Ενεργητικού		22.001.814,24	21.405.672,37	20.323.880,39	19.410.424,14
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις					
Κεφάλαιο και αποθεματικά					
Μετοχικό κεφάλαιο	20	5.908.348,50	5.908.348,50	5.908.348,50	5.908.348,50
Αποθεματικά	21	415.112,20	392.438,05	421.332,01	394.957,94
Συσσωρευμένα κέρδη (Ζημιές)		2.535.027,53	2.134.752,27	2.893.169,53	2.127.746,46
Σύνολο καθαρής θέσης		8.858.488,23	8.435.538,83	9.222.850,04	8.431.052,90
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δανειακές υποχρεώσεις μακροπρόθεσμες	22	4.000.000,00	7.300.000,00	4.000.000,00	7.300.000,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23	16.958,80	9.293,73	16.958,80	9.293,73
Λοιπές υποχρεώσεις	26	98.000,00	147.400,00	98.000,00	147.400,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (μακροπρόθεσμες)	26	344.320,21	408.033,05	40.396,38	3.437,10
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		4.459.279,01	7.864.726,78	4.155.355,18	7.460.130,83
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	24	4.317.511,54	4.487.415,83	2.854.970,72	3.133.952,32
Δανειακές υποχρεώσεις		3.300.000,00	0,00	3.300.000,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις	25	367.899,27	289.723,81	362.905,52	286.698,44
Λοιπές υποχρεώσεις	26	442.036,79	122.301,49	388.897,23	52.601,48
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (βραχυπρόθεσμες)	26	256.599,39	205.965,64	38.901,70	45.988,17
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		8.684.047,00	5.105.406,76	6.945.675,17	3.519.240,41
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		22.001.814,24	21.405.672,37	20.323.880,39	19.410.424,14

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 23).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά σε €	Σημείωση	Group Όμιλος		Company Εταιρεία	
		01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*
Κύκλος εργασιών	27	13.066.257,01	7.339.467,38	10.429.880,76	6.438.589,51
Κόστος πωλήσεων	28	-8.028.110,04	-4.410.309,75	-6.508.279,54	-4.040.027,34
Μικτό κέρδος		5.038.146,97	2.929.157,63	3.921.601,22	2.398.562,17
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	31	591.091,97	470.031,33	462.818,72	420.289,58
Έξοδα διοίκησης	30	-1.121.280,36	-682.726,19	-963.512,66	-590.274,13
Έξοδα διάθεσης	29	-3.298.293,40	-1.460.604,88	-1.911.423,42	-1.007.805,86
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	31	-125.552,59	-8.809,50	-125.552,59	-5.956,19
Κέρδος εκμεταλλεύσεως		1.084.112,59	1.247.048,39	1.383.931,28	1.214.815,56
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	32	-504.861,56	-447.553,84	-460.494,92	-413.566,53
Κέρδη προ φόρων		579.251,03	799.494,55	923.436,36	801.249,03
Φόροι εισοδήματος	33	-149.487,28	-216.088,30	-128.524,79	-211.157,33
Κέρδη χρήσης		429.763,75	583.406,25	794.911,57	590.091,70
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		429.763,75	583.406,25	794.911,57	590.091,70
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		429.763,75	583.406,25	794.911,57	590.091,70
Κέρδη χρήσης		429.763,75	583.406,25	794.911,57	590.091,70
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
<u>Στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν</u> <u>μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων</u>					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από αναγνώρισης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		-3.992,85	1.951,83	-3.992,85	1.951,83
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		878,43	-468,44	878,43	-468,44
		-3.114,42	1.483,39	-3.114,42	1.483,39
<u>Στοιχεία τα οποία θα αναταξινομηθούν</u> <u>μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων</u>					
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εταιρειών εξωτερικού		-3.699,92	-1.252,98	0,00	0,00
		-3.699,92	-1.252,98	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα για την περίοδο μετά από φόρους		422.949,41	583.636,66	791.797,15	591.575,10
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		422.949,41	583.636,66	791.797,15	591.575,10
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		1.786.373,86	1.769.286,97	1.801.409,09	1.573.696,20

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 23).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Όμιλος

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές απο αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	Αποθεματικό διαθεσίμων προς πώληση	Τακτικό αποθεματικό	Εκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	5.908.348,50	7,01	0,00	361.421,97	13.188,85	-1.266,91	1.571.860,89	7.853.560,31
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής - IAS 19					3.649,73		-5.307,88	-1.658,15
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2020*	5.908.348,50	7,01	0,00	361.421,97	16.838,58	-1.266,91	1.566.553,01	7.851.902,16
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού				15.206,99			-15.206,99	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-31/12/2020					1.483,39	-1.252,98		230,41
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 01/01-31/12/2020							583.406,25	583.406,25
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	5.908.348,50	7,01	0,00	376.628,96	18.321,97	-2.519,89	2.134.752,27	8.435.538,82
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	5.908.348,50	7,01	0,00	376.628,96	18.321,97	-2.519,89	2.134.752,27	8.435.538,82
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού				29.488,48			-29.488,48	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-31/12/2021					-3.114,42	-3.699,92		-6.814,34
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 01/01-31/12/2021							429.763,75	429.763,75
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	5.908.348,50	7,01	0,00	406.117,44	15.207,55	-6.219,81	2.535.027,54	8.858.488,23

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 23).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Εταιρεία

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές απο αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	Αποθεματικό διαθεσίμων προς πώληση	Τακτικό αποθεματικό	Εκτακτα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	5.908.348,50	7,01	0,00	361.421,97	13.188,85	1.558.169,62	7.841.135,96
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής - IAS 19					3.649,73	-5.307,88	-1.658,15
Αναθεωρημένο υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2020*	5.908.348,50	7,01	0,00	361.421,97	16.838,58	0,00	7.839.477,80
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού				15.206,99		-15.206,99	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-31/12/2020					1.483,39		1.483,39
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 01/01-31/12/2020						590.091,70	590.091,70
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	5.908.348,50	7,01	0,00	376.628,96	18.321,97	0,00	8.431.052,90
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	5.908.348,50	7,01	0,00	376.628,96	18.321,97	2.127.746,46	8.431.052,90
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού				29.488,48		-29.488,48	0,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-31/12/2021					-3.114,42		-3.114,42
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 01/01-31/12/2021						794.911,57	794.911,57
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	5.908.348,50	7,01	0,00	406.117,44	15.207,55	2.893.169,55	9.222.850,05

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 23).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ*
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Κερδη (ζημίες) Προ Φόρων	579.251,04	799.494,55	923.436,36	801.249,03
<u>Προσαρμογές για:</u>				
Απόσβεση (Κέρδη) / Ζημίες από πώληση συμμετοχών της επιχείρησης ή χρεωστικών τίτλων άλλων επιχειρήσεων	702.270,71 104.590,00	522.240,49 -8.435,47	417.713,45 104.590,00	358.880,64 -8.435,47
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού	3.672,22	5.253,56	3.672,22	5.253,56
Μερίσματα εισπρακτέα	-8.421,06	-10.124,56	-8.421,06	-10.124,56
Τόκοι εισπραχθέντες	-56,27	-128,43	-56,27	-128,43
Τόκοι πληρωθέντες	471.575,10	425.640,43	439.341,63	392.455,77
Σύνολο προσαρμογών	1.273.630,70	934.446,02	956.839,97	737.901,51
<u>Μεταβολές στο Κεφάλαιο Κίνησης</u>				
(Αύξηση) / Μείωση αποθεμάτων	800.782,29	-2.441.141,12	928.478,95	-1.819.405,32
(Αύξηση) / Μείωση πελατών και άλλων απαιτήσεων	-875.502,49	-551.677,19	-633.906,92	-377.168,03
Αύξηση / (Μείωση) Προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	244.868,42	2.801.252,32	173.771,36	1.581.148,76
Σύνολο	170.148,22	-191.565,99	468.343,39	-615.424,58
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές δραστηριότητες	2.023.029,96	1.540.716,42	2.348.619,72	922.067,81
Πληρωθέντες φόροι εισοδήματος	-249.740,24	-37.758,48	-249.740,24	-37.758,48
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.773.289,72	1.502.957,94	2.098.879,48	884.309,33
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Αγορές Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	-89.996,59	-293.086,45	-40.797,30	-60.158,06
Αγορές Άυλων περιουσιακών στοιχείων	-114.744,82	-80.677,28	-9.066,18	-31.550,00
Αγορές επενδύσεων σε ακίνητα	-1.701.821,35	-2.733.128,21	-1.701.821,35	-2.733.128,21
Απόκτηση συμμετοχών ή χρεωστικών ομολόγων άλλων οικονομικών οντοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών ή χρεωστικών ομολόγων άλλων οικονομικών οντοτήτων	0,00	-30,53	0,00	-30,53
Πληρωμές για αγορά συμμετοχών ή χρεωστικών ομολόγων άλλων οικονομικών οντοτήτων	0,00	0,00	-569.263,35	-80.000,00
Τόκοι εισπραχθέντες	56,27	128,43	56,27	128,43
Μερίσματα εισπραχθέντα	8.421,06	10.124,56	8.421,06	10.124,56
Καθαρές ταμειακές ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες	-1.898.085,44	-3.096.669,47	-2.312.470,85	-2.894.613,81
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες				
Εισπράξεις μετρητών από την έκδοση χρεωστικών ομολόγων, δανείων, γραμματίων, ομολογιών, ενυπόθηκων δανείων και άλλων βραχυπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Πληρωμή υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης	-221.487,13	-156.106,67	-40.862,87	-43.317,49
Τόκοι πληρωθέντες	-471.575,10	-425.640,43	-439.341,63	-392.455,77
Καθαρές ταμειακές ροές από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-693.062,24	3.418.252,91	-480.204,50	3.564.226,74
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα	-817.857,95	1.824.541,37	-693.795,87	1.553.922,26
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	3.941.333,53	2.116.792,16	3.369.790,82	1.815.868,56
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	3.123.475,58	3.941.333,53	2.675.994,95	3.369.790,82

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 23).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΛΕΝΙΔΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ -ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ -ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ» (εφεξής: «η Εταιρεία») παρουσιάζει τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση 01.01 - 31.12.2021, μαζί με τις επεξηγηματικές σημειώσεις που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα τους.

Η εταιρεία ΛΕΝΙΔΙ Μ.Α.Ε. προήλθε το 2000 από διάσπαση της εταιρείας ΕΚΑΣ Α.Ε. Κύριο αντικείμενο της Εταιρείας είναι η μίσθωση ακινήτων, η διαδικτυακή πώληση καλλυντικών και η διενέργεια bazaar μία φορά το χρόνο.

Η Εταιρεία έχει την νομική μορφή Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας και είναι η μητρική εταιρία του ομίλου Λενίδι (ο Όμιλος). Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια και λύεται το 2042.

Οι μετοχές της Εταιρείας δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) συμπεριλαμβανομένων και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση καθώς και τις ερμηνείες των ΔΠΧΑ που είχαν εκδοθεί από τη Διεθνή Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της Διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Ομίλου. Σημαντικές παραδοχές από την Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλο.

Δεδομένης της συνεχιζόμενης αβεβαιότητας σχετικά με τον αντίκτυπο του COVID-19, συμπεριλαμβανομένων των μακροοικονομικών επιπτώσεων και των μεταβολών στην κατανάλωση, καθώς και της αβέβαιης μελλοντικής εξέλιξης της πανδημίας, τα οικονομικά αποτελέσματα δεν μπορούν να προβλεφθούν με ακρίβεια στην παρούσα φάση.

Παρόλα αυτά, η διοίκηση διατηρεί την εμπιστοσύνη της στην ευελιξία και στο αποτελεσματικό επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου, που σε συνδυασμό με τις ικανότητες των ανθρώπων μας, αποτελούν τα εκέγγυα για την απρόσκοπτη λειτουργία του Ομίλου και την υλοποίηση του στρατηγικού πλάνου επέκτασης, τροφοδοτώντας με αυτόν τον τρόπο την περαιτέρω κερδοφόρα ανάπτυξη και δημιουργία αξίας.

Ως εκ τούτου η διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς την συνέχιση της δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας.

3. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 20/10/2022, ενώ τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της.

4. Καλυπτόμενη περίοδος

Οι παρούσες ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καλύπτουν την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2021 έως 31^η Δεκεμβρίου 2021.

5. Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία.

6. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν και ακολουθούνται κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., αναφέρονται στις παραγράφους που ακολουθούν και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλα τα έτη υπό αναφορά, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά:

6.1. Ενοποίηση

• Θυγατρικές

Οι θυγατρικές του Ομίλου είναι νομικά πρόσωπα για τα οποία ο Όμιλος έχει την δυνατότητα να διαμορφώνει τις πολιτικές λειτουργικής και οικονομικής φύσεως συνήθως σε συνδυασμό με συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο με δικαίωμα ψήφου πέραν του 50%. Η ύπαρξη και η επίδραση των δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν να εξασκηθούν ή να μετατραπούν συνεκτιμούνται για να τεκμηριωθεί ότι ο Όμιλος ελέγχει ένα νομικό πρόσωπο. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον Όμιλο. Εξαιρούνται της ενοποίησης από την ημερομηνία που ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Η λογιστική μέθοδος της απόκτησης χρησιμοποιείται για την λογιστικοποίηση της απόκτησης θυγατρικών από τον Όμιλο. Το κόστος εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που εκχωρούνται, των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί ή υφίστανται και των χρηματοοικονομικών προϊόντων που έχουν εκδοθεί κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί σε ένα επιχειρησιακό συνδυασμό αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Κατά περίπτωση ο Όμιλος αναγνωρίζει την αξία του ποσοστού δικαιωμάτων μειοψηφίας είτε στην εύλογη αξία του ή ως ποσοστό των μειοψηφούντων μετόχων επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν. Η διαφορά μεταξύ του κόστους απόκτησης, του ποσοστού δικαιωμάτων μειοψηφίας πλέον της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία εξαγοράς προηγούμενου ποσοστού συμμετοχής και του μεριδίου του Ομίλου στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν καταγράφεται σαν υπεραξία. Εάν αυτό είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται απ' ευθείας στα αποτελέσματα.

Συναλλαγές μεταξύ εταιριών του ομίλου και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ εταιριών του Ομίλου απαλείφονται. Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές επίσης απαλείφονται. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιριών έχουν τροποποιηθεί όπου ήταν αναγκαίο για να συμφωνούν με τις λογιστικές αρχές του Ομίλου. Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις θυγατρικές εταιρίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά από μείωση της αξίας τους.

• Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενείς είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ο Όμιλος έχει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή και δεν αποτελούν ούτε θυγατρικές ούτε δικαιώματα σε κοινοπραξία. Σημαντική επιρροή είναι η εξουσία να συμμετάσχει στις αποφάσεις που αφορούν τις αποφάσεις για τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της εκδότριας, αλλά όχι ο έλεγχος σε αυτές τις πολιτικές. Σημαντική επιρροή συνήθως υπάρχει όταν ο όμιλος κατέχει ποσοστό μεταξύ 20% με 50% των δικαιωμάτων ψήφου μέσω κυριότητας μετοχών ή μέσω άλλου είδους συμφωνίας.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος ενώ για σκοπούς ενοποίησης χρησιμοποιείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Η υπεραξία περιλαμβάνεται στη λογιστική αξία (κόστος) της επένδυσης και ελέγχεται για απομείωση σαν μέρος της επένδυσης.

Όταν μια οικονομική οντότητα του Ομίλου συναλλάσσεται με μια συγγενή επιχείρηση του ομίλου, τα τυχόν διεταιρικά κέρδη και οι ζημιές απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του ομίλου στη σχετική συγγενή επιχείρηση.

Όλες οι μετέπειτα μεταβολές στο ποσοστό συμμετοχής στην καθαρή θέση της συγγενούς επιχείρησης αναγνωρίζονται στη λογιστική αξία της επένδυσης του Ομίλου.

Μεταβολές οι οποίες προκύπτουν από τα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων καταχωρούνται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

Μεταβολές οι οποίες έχουν απευθείας αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια των συγγενών επιχειρήσεων αναγνωρίζονται στα ενοποιημένα ίδια κεφάλαια του Ομίλου.

Οποιοσδήποτε μεταβολές που αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια και δεν σχετίζονται με αποτέλεσμα, όπως για παράδειγμα η διανομή μερισμάτων ή άλλες συναλλαγές με τους μετόχους της συγγενούς επιχείρησης, καταχωρούνται έναντι της λογιστικής αξίας της συμμετοχής. Καμιά επίδραση στο καθαρό αποτέλεσμα ή στα ίδια κεφάλαια δεν αναγνωρίζεται στο πλαίσιο αυτών των συναλλαγών.

Όταν το μερίδιο ζημιών του ομίλου σε μια συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη λογιστική αξία της επένδυσης, συμπεριλαμβανομένων και οποιοδήποτε άλλων μη εξασφαλισμένων απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός κι αν ο Όμιλος έχει επιβαρυνθεί με δεσμεύσεις ή έχει προβεί σε πληρωμές για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης.

Οι λογιστικές πολιτικές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μεταβάλλονται όπου κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να είναι συνεπείς με τις πολιτικές που υιοθετούνται από τον Όμιλο.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται, σύμφωνα με το ΔΛΠ 28, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά από μείωση της αξίας τους.

• Δομή του Ομίλου και μέθοδος ενοποίησης εταιρειών

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 περιλαμβάνονται εκτός από τη μητρική εταιρεία και οι κάτωθι εταιρείες:

Επωνυμία	Θυγατρικές			
	Ποσοστό Συμμετοχής	Μέθοδος Συμμετοχή	Ενοποίησης	Έδρα/Χώρα
Lenidi Bulgaria Ltd	100%	Άμεση	Ολική ενοποίηση	21 Moskovska Street, Sofia
Lenidi Romania SRL	100%	Άμεση	Ολική ενοποίηση	Soseaua de Centura 13A, Bucharest

6.2. Μετατροπή ξένου νομίσματος

• Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου υπολογίζονται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος.

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής εταιρείας.

• Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένα νόμισματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία της κάθε συναλλαγής. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση αυτών των συναλλαγών και από

τη μετατροπή των χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία ισολογισμού.

6.3. Ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία

Τα γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν το επίπεδο παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων. Τα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής ανά κατηγορία παγίου είναι οι εξής:

Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	25 έτη
Μεταφορικά Μέσα	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10 έτη

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής εκτιμώμενης τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή εκτιμώμενη τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του παγίου εξοπλισμού της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

6.4. Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται τα έξοδα ανάπτυξης και οι άδειες λογισμικού.

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία υπολογίζεται από 3 έως 5 χρόνια.

Τα υπόλοιπα, εκτός των ανωτέρω, έξοδα ανάπτυξης όπως και τα έξοδα έρευνας αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης. Έξοδα ανάπτυξης τα οποία σε προηγούμενες χρηματοοικονομικές χρήσεις είχαν καταχωρηθεί σαν έξοδα, δεν καταχωρούνται σαν ασώματες ακινητοποιήσεις σε μεταγενέστερη οικονομική χρήση.

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που προέρχεται από ανάπτυξη αναγνωρίζεται όταν, η Διοίκηση μπορεί να αποδείξει όλα τα ακόλουθα:

- την τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση.
- την πρόθεσή της να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να το χρησιμοποιήσει.
- την ικανότητα της να χρησιμοποιήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- πως το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η εταιρεία μπορεί να αποδείξει την τη χρησιμότητα του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- τη διαθεσιμότητα των κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- την ικανότητα της να επιμετρά αξιόπιστα τις αποδοτέες δαπάνες στο άυλο περιουσιακό στοιχείο, κατά τη διάρκεια της ανάπτυξής του.

Το κόστος των εν λόγω εσωτερικώς δημιουργούμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων εμπεριέχει κάθε άμεσα επιρριπτό κόστος που απαιτείται για τη δημιουργία, την παραγωγή και την προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση, όπως:

- το κόστος των παροχών προς εργαζομένους (όπως στο ΔΛΠ 19) που προκύπτουν άμεσα από τη δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου
- οι εισφορές για την καταχώριση νομικών δικαιωμάτων.

6.5. Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι αυτές που κατέχονται με σκοπό την απόκτηση μισθωμάτων ή υπεραξίας και αποτιμώνται όπως και τα ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως αναλυτικά περιγράφεται ανωτέρω.

6.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

6.7. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και του Ομίλου για τη διαχείρισή τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα, η Εταιρεία και ο Όμιλος αρχικά αποτιμούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι απαιτήσεις από πελάτες που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου.

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

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

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

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

(β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

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

Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

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

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

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

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή

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

Όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος έχουν μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξουν ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψουν συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογούν εάν και σε ποιο βαθμό κατέχουν τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν έχουν μεταβιβάσει ούτε κατέχουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχουν μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζουν να αναγνωρίζουν το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία και ο Όμιλος κατέχουν.

6.8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναγνωρίζονται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος έχουν ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις τους προς τον πελάτη, 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 και του Ομίλου για την έκδοση τιμολογίου. Οι απαιτήσεις από πελάτες με πίστωση καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης.

Σχετικά με τις μη επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία και ο Όμιλος εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζουν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της τυχόν πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

6.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται αμέσως ως έξοδα και ισούνται με την διαφορά μεταξύ της αναπόσβεστης και της άμεσα ανακτημένης αξίας του υποκειμένου παγίου.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει από την σύγκριση μεταξύ της εύλογης αξίας του στοιχείου ενεργητικού μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσεως του παγίου. Για σκοπούς υπολογισμού της απομείωσης, τα πάγια κατηγοριοποιούνται στο χαμηλότερο δυνατό επίπεδο ώστε να συνδεθούν με ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών).

6.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Τυχόν άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

6.11. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων όπου ο Όμιλος διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη

της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του κόστους χρηματοδότησης της μίσθωσης που αντιστοιχεί σε τόκους αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με τρόπο που να συνεπάγεται σταθερό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης στην κάθε περίοδο. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

6.12. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές στους εργαζομένους περιλαμβάνουν:

- Ημερομίσθια, μισθούς, εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων.
- Βραχύχρονες αποζημιωμένες απουσίες, όπως ετήσια άδεια με αποδοχές και άδεια ασθενείας με αποδοχές, όταν οι απουσίες αναμένεται να πραγματοποιηθούν μέσα σε 12 μήνες, μετά το τέλος της χρήσεως στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.
- Διανομή κερδών και έκτακτες παροχές πληρωτέες μέσα σε 12 μήνες μετά τη λήξη της χρήσεως, μέσα στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν σχετική υπηρεσία.
- Μη νομισματικές παροχές (όπως ιατρική περίθαλψη, κατοικία, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους τωρινούς εργαζομένους.

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

Παροχές εξόδου από την Υπηρεσία

Οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία καταβάλλονται όταν η απασχόληση τερματίζεται από την εταιρεία πριν την συνήθη ημερομηνία συνταξιοδότησης, ή όταν κάποιος εργαζόμενος αποδέχεται την οικειοθελή αποχώρηση από την υπηρεσία σε αντάλλαγμα αυτών των παροχών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει αυτές τις παροχές εξόδου όταν αποδεδειγμένα δεσμεύεται είτε να τερματίσει την απασχόληση των εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές τυπικό σχέδιο χωρίς πιθανότητα αποχώρησης είτε παρέχοντας παροχές εξόδου σαν αποτέλεσμα προσφοράς προκειμένου να προωθηθεί η οικειοθελής αποχώρηση.

6.13. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- Υπάρχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί μια εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης.
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα κι αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των εξόδων τα οποία, βάση της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης, απαιτούνται να καλύψουν την παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία του ισολογισμού. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για την χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

6.14. Φόρος εισοδήματος - Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα «Ίδια Κεφάλαια». Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις χώρες όπου διεξάγονται οι εργασίες του Ομίλου και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

6.15. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά το ΔΛΠ 11 «Συμβάσεις κατασκευής», ΔΛΠ 18 «Έσοδα» και όλες τις σχετικές διερμηνείες για έσοδα από συμβόλαια με πελάτες, εκτός αν αυτά τα συμβόλαια εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλων προτύπων. Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες.

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού». Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον

έλεγχου του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον πελάτη, 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 συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η αναγνώριση των εσόδων κατά κατηγορία, γίνεται ως εξής:

Πωλήσεις αγαθών: Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία παραδίδει την ιδιοκτησία και τους κινδύνους που σχετίζονται με την ιδιοκτησία των αγαθών στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

6.16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

6.17. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις την ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επηρεάζουν επίσης τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων την ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων αφορούν:

▪ **Φόροι εισοδήματος**

Η Εταιρεία και ο Όμιλος υπόκεινται σε φορολόγηση και απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Αναγνωρίζονται υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το ενδεχόμενο που θα επιβληθούν επιπλέον φόροι. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτιμούν επίσης την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Η επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων αντανακλά τις επακόλουθες φορολογικές συνέπειες που θα προκύψουν από τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία και ο Όμιλος αναμένουν, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς να ανακτήσουν ή να τακτοποιήσουν τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών τους.

▪ **Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων**

Η Εταιρεία και ο Όμιλος εξετάζουν τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων σε κάθε περίοδο αναφοράς. Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των εν λόγω στοιχείων.

▪ **Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ανακτήσιμα ποσά των απαιτήσεων βασίζονται σε αντικειμενικές ενδείξεις, οικονομική κατάσταση αντισυμβαλλόμενου καθώς και προηγούμενη εμπειρία. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στα αποτελέσματα (λειτουργικά έξοδα).

▪ **Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Η διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον υπολογισμό τυχόν πρόβλεψης απομείωσης των αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την ληκτότητα των αποθεμάτων, την κίνηση τους μέσα στη χρήση, τον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο και εκτίμηση της μελλοντικής τιμής πώλησης.

7. Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

α. Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 & ΔΠΧΑ 16: Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς (IBOR Reform) - 2ο Στάδιο	1 Ιανουαρίου 2021

Οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

Επιπρόσθετα των παραπάνω τροποποιήσεων, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRS Interpretations Committee) έχει δημοσιεύσει κάποιες οριστικές αποφάσεις ημερήσιας διάταξης που αντικατοπτρίζουν το σκεπτικό της Επιτροπής ως προς την εφαρμογή των ΔΠΧΑ σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Πρότυπο	Θεματολογία
ΔΛΠ 19	Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας

ΔΛΠ 19 Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» επί της οποίας 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 εν λόγω επεξηγηματικό υλικό διαφοροποιεί τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Οι μεταβολές που προκύπτουν από την ως άνω απόφαση εφαρμόστηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και αντιμετωπίστηκαν ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή πραγματοποιήθηκε αναδρομικά, με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση.

Οι μεταβολές που προκύπτουν από την ως άνω αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφέρονται στη σημείωση 23.

Β. Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16: Covid19 - Παραχωρήσεις ενοικίου μετά την 30 ^η Ιουνίου 2021 - Παράταση εφαρμογής	1 Απριλίου 2021
Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ: Κύκλος 2018-2020	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16: Έσοδα πριν την έναρξη της προοριζόμενης χρήσης παγίου	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37: Επαχθείς συμβάσεις / Κόστος εκπλήρωσης συμβάσεων	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Αναφορές στο Πλαίσιο Κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	1 Ιανουαρίου 2022
ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήριες Συμβάσεις»	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8: Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως Μακροπρόθεσμες ή Βραχυπρόθεσμες	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και τη 2 ^η Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ: Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή	1 Ιανουαρίου 2023

Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Δεν αναμένεται, οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

8. Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, καθώς και κινδύνους που πηγάζουν από τη γενικότερη οικονομική ύφεση και αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά. Η διαχείριση κινδύνων λειτουργεί στη βάση διαδικασιών, οδηγιών, και κατευθύνσεων όπως αυτές ορίζονται από την Διοίκηση της Εταιρείας. Τα παραπάνω προϋποθέτουν την αναγνώριση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων. Επιπλέον η Εταιρεία δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή γενικότερα συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές και δανειοληπτικές δραστηριότητες της. Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία που χρησιμοποιούνται είναι τραπεζικές καταθέσεις, απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της.

8.1. Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς αφορά το ενδεχόμενο διακυμάνσεων της εύλογης αξίας ή των μελλοντικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς. Ο συγκεκριμένος κίνδυνος εξειδικεύεται σε:

(i) Συναλλαγματικό κίνδυνο

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

(ii) Κίνδυνο τιμών

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σοβαρό κίνδυνο τιμών όσον αφορά τα παρεχόμενα προϊόντα δεν τίθεται τέτοιου είδους ζήτημα.

8.2. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο, ο οποίος συνίσταται στη αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου μέρους να εξοφλήσει πλήρως τα ποσά που οφείλει όταν αυτά προκύπτουν. Συγκεκριμένα, ο εν λόγω κίνδυνος εστιάζεται περισσότερο στο κίνδυνο αδυναμίας είσπραξης από την Εταιρεία των απαιτήσεων της προς πελάτες της.

Το υπόλοιπο που αφορά τις απαιτήσεις έναντι πελατών, αφορά υπόλοιπο προ απομειώσεων, χωρίς να ληφθούν υπόψη εξασφαλίσεις ή άλλες πιστωτικές αναβαθμίσεις.

Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όσες απαιτήσεις δεν έχουν απομειωθεί είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων και των ληξιπρόθεσμων που δεν έχουν απομειωθεί.

8.3. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας έγκειται στην ενδεχόμενη αδυναμία της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του. Ο κυριότερος παράγοντας αυτής της κατάστασης σχετίζεται με ενδεχόμενη αθέτηση των συμβατικών υποχρεώσεων των πελατών της Εταιρείας. Ο κίνδυνος επισφαλών απαιτήσεων παρακολουθείται από την Οικονομική Διεύθυνση με κύριο εργαλείο την ανάλυση της χρονολογικής ενηλικίωσης των πελατών. Παράλληλα για την διαχείριση των κινδύνων που μπορεί αν προκύψουν από την έλλειψη επαρκούς ρευστότητας ή Εταιρεία φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

8.4. Κίνδυνοι που απορρέουν από το γενικότερο οικονομικό περιβάλλον

Η ζήτηση των προϊόντων και κατ' επέκταση οι πωλήσεις της Εταιρείας επηρεάζονται από διάφορους εξωγενείς με τη δραστηριότητα και τον κλάδο της Εταιρείας παράγοντες, όπως είναι η οικονομική αβεβαιότητα και η ύφεση.

Μέσα σε ένα γενικότερο περιβάλλον αβεβαιότητας και οικονομικής αστάθειας μια ακριβής εκτίμηση της πορείας της, ειδικά της ελληνικής αγοράς από την πλευρά της Διοίκησης δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί. Παρόλα αυτά η Εταιρεία για την καλύτερη δυνατή αντιμετώπιση των νέων συνθηκών εντείνει τις προσπάθειες παραγωγής θετικών ταμιακών ροών και μείωσης του λειτουργικού κόστους, ενώ παράλληλα εντείνονται οι προσπάθειες σχεδιασμού και ανάπτυξης νέων και βελτιωμένων προϊόντων ικανά να καλύψουν τις ανάγκες υφιστάμενων ή δυνητικών πελατών της.

9. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας των προσθηκών, των μειώσεων και των αποσβέσεων των ενσώματων ακινητοποιήσεων έχουν ως εξής:

Όμιλος

Ποσά σε €	Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος	91.900,05	18.141,94	5.919,41	191.525,87	0,00	307.487,27
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-10.721,67	-17.021,77	-5.919,37	-79.074,49	0,00	-112.737,30
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	81.178,37	1.120,17	0,04	112.451,38	0,00	194.749,97
Προσθήκες	122.822,63	0,00	0,00	170.263,82	0,00	293.086,45
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά σε επενδυτικά ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-18.380,00	-161,56	0,00	-39.458,04	0,00	-57.999,60
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος	214.722,68	18.141,94	5.919,41	361.789,69	0,00	600.573,72
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-29.101,68	-17.183,33	-5.919,37	-118.532,53	0,00	-170.736,90
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	185.621,00	958,61	0,04	243.257,16	0,00	429.836,82
Προσθήκες	1.350,43	0,00	0,00	88.646,17	0,00	89.996,60
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά σε επενδυτικά ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-43.304,70	-161,56	0,00	-58.596,66	0,00	-102.062,92
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος	216.073,11	18.141,94	5.919,41	450.435,86	0,00	690.570,32
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-72.406,38	-17.344,89	-5.919,37	-177.129,19	0,00	-272.799,83
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	143.666,73	797,05	0,04	273.306,67	0,00	417.770,49

Εταιρεία

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος	0,00	18.141,94	5.919,41	115.173,47	0,00	139.234,82
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-17.021,77	-5.919,37	-67.686,98	0,00	-90.628,12
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	0,00	1.120,17	0,04	47.486,49	0,00	48.606,70
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	60.158,06	0,00	60.158,06
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά σε επενδυτικά ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-161,56	0,00	-20.740,81	0,00	-20.902,37
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος	0,00	18.141,94	5.919,41	175.331,53	0,00	199.392,88
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-17.183,33	-5.919,37	-88.427,79	0,00	-111.530,49
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	0,00	958,61	0,04	86.903,74	0,00	87.862,39
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	40.797,30	0,00	40.797,30
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά σε επενδυτικά ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-161,56	0,00	-22.191,90	0,00	-22.353,46
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος	0,00	18.141,94	5.919,41	216.128,83	0,00	240.190,18
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-17.344,89	-5.919,37	-110.619,69	0,00	-133.883,95
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	0,00	797,05	0,04	105.509,14	0,00	106.306,23

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας και του Ομίλου.

10. Επενδυτικά ακίνητα

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ακίνητα (οικόπεδα και κτήρια) τα οποία η Εταιρεία κατέχει για επενδυτικούς σκοπούς.

Ποσά σε €	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα μισθωμάτων από την επένδυση σε ακίνητα	1.431.420,00	963.054,00

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας των προσθηκών και των αποσβέσεων των επενδυτικών στοιχείων έχουν ως εξής:

Όμιλος

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Ακίνητα	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος 01.01.2020	4.196.516,62	9.809.933,24	442.403,29	14.448.853,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-6.771.923,17	0,00	-6.771.923,17
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	4.196.516,62	3.038.010,07	442.403,29	7.676.929,98
Προσθήκες	49.207,16	383.353,81	2.300.567,24	2.733.128,21
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-282.787,33	0,00	-282.787,33
Κόστος αποτίμησης την 31.12.2020	4.245.723,78	10.193.287,05	2.742.970,53	17.181.981,36
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-7.054.710,50	0,00	-7.054.710,50
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	4.245.723,78	3.138.576,55	2.742.970,53	10.127.270,86
Προσθήκες	105.140,09	0,00	1.609.714,40	1.714.854,49
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναταξινομήσεις	0,00	1.947.584,78	-1.960.617,92	-13.033,14
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-341.730,45	0,00	-341.730,45
Κόστος αποτίμησης 31.12.2021	4.350.863,87	12.140.871,83	2.392.067,01	18.883.802,71
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-7.396.440,95	0,00	-7.396.440,95
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	4.350.863,87	4.744.430,88	2.392.067,01	11.487.361,76

Εταιρεία

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Ακίνητα	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος 01.01.2020	4.196.516,62	9.809.933,24	442.403,29	14.448.853,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-6.771.923,17	0,00	-6.771.923,17
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	4.196.516,62	3.038.010,07	442.403,29	7.676.929,98
Προσθήκες	49.207,16	383.353,81	2.300.567,24	2.733.128,21
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-282.787,33	0,00	-282.787,33
Κόστος αποτίμησης την 31.12.2020	4.245.723,78	10.193.287,05	2.742.970,53	17.181.981,36
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-7.054.710,50	0,00	-7.054.710,50
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	4.245.723,78	3.138.576,55	2.742.970,53	10.127.270,86
Προσθήκες	105.140,09	0,00	1.609.714,40	1.714.854,49
Αναταξινομήσεις	0,00	1.947.584,78	-1.960.617,92	-13.033,14
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-341.730,45	0,00	-341.730,45
Κόστος αποτίμησης 31.12.2021	4.350.863,87	12.140.871,83	2.392.067,01	18.883.802,71
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-7.396.440,95	0,00	-7.396.440,95
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	4.350.863,87	4.744.430,88	2.392.067,01	11.487.361,76

11. Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας των προσθηκών και των αποσβέσεων των άυλων στοιχείων έχουν ως εξής:

Όμιλος

Ποσά σε €	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος	51.782,14	51.782,14
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-11.011,45	-11.011,45
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	40.770,69	40.770,69
Προσθήκες	80.677,28	80.677,28
Δαπάνη απόσβεσης	-17.055,47	-17.055,47
Κόστος	132.459,42	132.459,42
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-28.066,92	-28.066,92
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	104.392,50	104.392,50
Προσθήκες	154.552,53	154.552,53
Μειώσεις	-39.807,71	-39.807,71
Δαπάνη απόσβεσης	-35.205,66	-35.205,66
Κόστος	247.204,24	247.204,24
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-63.272,58	-63.272,58
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	183.931,66	183.931,66

Εταιρεία

Ποσά σε €	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος	43.132,14	43.132,14
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-9.735,61	-9.735,61
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	33.396,53	33.396,53
Προσθήκες	31.550,00	31.550,00
Δαπάνη απόσβεσης	-14.882,77	-14.882,77
Κόστος	74.682,14	74.682,14
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-24.618,38	-24.618,38
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	50.063,76	50.063,76
Προσθήκες	9.066,18	9.066,18
Δαπάνη απόσβεσης	-18.262,74	-18.262,74
Κόστος	83.748,32	83.748,32
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-42.881,12	-42.881,12
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	40.867,20	40.867,20

12. Δικαίωμα Χρήσης

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας του δικαιώματος χρήσης έχει ως εξής:

Όμιλος

Ποσά σε €	Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Αξία Κτήσης 01.01.2020	239.979,44	6.323,09	246.302,53
Προσθήκες	510.193,19	0,00	510.193,19
Αποσβέσεις περιόδου	-162.816,43	-1.581,65	-164.398,08
Κόστος	750.172,63	6.323,09	756.495,72
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-162.816,43	-1.581,65	-164.398,08
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2020	587.356,20	4.741,44	592.097,64
Προσθήκες	270.507,75	0,00	270.507,75
Διαγραφές	-94.984,93	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	-221.680,75	-1.581,65	-223.262,40
Αποσβέσεις διαγραφών	32.877,69	0,00	32.877,69
Κόστος	925.695,45	6.323,09	932.018,54
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-351.619,49	-3.163,30	-354.782,79
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	574.075,96	3.159,79	577.235,75

Εταιρεία

Ποσά σε €	Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Αξία Κτήσης 01.01.2020	77.290,09	6.323,09	83.613,18
Προσθήκες	245,58	0,00	245,58
Αποσβέσεις περιόδου	-38.726,52	-1.581,65	-40.308,17
Κόστος	77.535,67	6.323,09	83.858,76
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-38.726,52	-1.581,65	-40.308,17
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2020	38.809,15	4.741,44	43.550,59
Προσθήκες	75.860,98	0,00	75.860,98
Διαγραφές	-5.125,30	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	-33.785,15	-1.581,65	-35.366,80
Κόστος	148.271,35	6.323,09	154.594,44
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-72.511,67	-3.163,30	-75.674,97
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2020	75.759,68	3.159,79	78.919,47

13. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις

Ακολούθως παρατίθεται ανάλυση των συμμετοχών της μητρικής Εταιρείας σε θυγατρικές, συγγενείς και λοιπές εταιρείες:

<u>Επωνυμία</u>	<u>Ποσοστό</u> <u>Συμμετοχής</u>	<u>Συμμετοχή</u>	<u>Έδρα</u>
LENIDI ROMANIA	100,00%	Άμεση	Ρουμανία
LENIDI BULGARIA	100,00%	Άμεση	Βουλγαρία
AZARRO YACHTING LIMITED	13,71%	Άμεση	Αγγλία
DATABLUE AE	20,00%	Άμεση	Ελλάδα

Η κίνηση του λογαριασμού των συμμετοχών σε θυγατρικές και των συμμετοχών σε συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

<i>Ποσά σε €</i>	<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Συμμετοχές		
Υπόλοιπο ανοίγματος	915.079,98	835.079,98
Αποκτήσεις	569.263,35	80.000,00
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-100.000,00	0,00
Υπόλοιπο κλεισίματος	1.384.343,33	915.079,98

14. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις - υποχρεώσεις

Το μεγαλύτερο ποσό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων είναι ανακτήσιμο σε διάστημα πέραν των 12 μηνών, όπως επίσης, το μεγαλύτερο ποσό των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων είναι πληρωτέο σε διάστημα πέραν των 12 μηνών.

Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν.4799/2021, με το οποίο τροποποιήθηκε το αρ. 58 του Ν. 4172/2013, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 φορολογούνται με συντελεστή 22%.

Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς εταιρείας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Εταιρεία			
	31.12.2021		31.12.2020	
	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	64.805,49	0,00	48.365,55	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.255,84	0,00	898,11	0,00
Δικαίωμα χρήσης	269,17	0,00	1.409,92	0,00
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	9.385,86	0,00	11.340,72
Αποθέματα	0,00	0,00	8.668,48	0,00
Συμμετοχές σε συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις	22.000,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.730,94	0,00	2.230,50	0,00
Σύνολο	92.061,44	9.385,86	61.572,56	11.340,72
Απόσβεση		9.385,86		11.340,72
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	82.675,58		50.231,84	

Αντίστοιχα ο αναβαλλόμενος φόρος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Εταιρεία			
	01.01 - 31.12.2021		01.01 - 31.12.2020	
	Έσοδα/ (Εξοδα)	Καθαρή Θέση	Έσοδα/ (Εξοδα)	Καθαρή Θέση
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	16.439,95	0,00	11.427,91	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	357,73	0,00	525,82	0,00
Δικαίωμα Χρήσης	-1.140,75	0,00	-722,25	0,00
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	1.954,86	0,00	-2.031,84	0,00
Αποθέματα	-8.668,48	0,00	8.668,48	0,00
Συμμετοχές σε συγγενείς και λοιπές επιχειρήσεις	22.000,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	622,01	878,43	737,23	-468,44
Σύνολο	31.565,32	878,43	18.605,35	-468,44

15. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

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

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές απαιτήσεις Μακροπρόθεσμες				
Εγγυήσεις	54.399,43	54.398,75	11.509,84	11.509,84
Λοιπές Απαιτήσεις	38.300,40	38.403,28	32.000,00	32.000,00
Σύνολο	92.699,83	92.802,03	43.509,84	43.509,84

16. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αποθέματα				
Εμπορεύματα	3.278.153,03	4.115.054,01	2.255.115,73	3.219.713,36
Μείον: πρόβλεψη για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα	0,00	-36.118,68	0,00	-36.118,68
Σύνολο	3.278.153,03	4.078.935,33	2.255.115,73	3.183.594,68

17. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» αφορά ανοικτά υπόλοιπα από πελάτες από την συνήθη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές απαιτήσεις				
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	445.596,86	407.775,41	398.977,05	407.909,12
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	712.816,69	121.711,44	807.583,83	68.266,72
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	375.048,38	0,00	375.048,38	0,00
Εμπορικές απαιτήσεις - σύνολο	1.533.461,93	529.486,85	1.581.609,26	476.175,84

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές απαιτήσεις				
Ελληνικό Δημόσιο - προκ/νοι φόροι	322.150,37	636.282,77	161.378,82	520.434,59
Λ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	299,03	1.020,89	65,38	1.020,89
Λοιποί χρεώστες	509.386,91	388.726,06	216.433,56	384.240,71
Λοιπές απαιτήσεις	128.481,65	65.107,33	118.519,28	62.227,35
Λοιπές απαιτήσεις	960.317,96	1.091.137,06	496.397,04	967.923,54

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους.

18. Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Το εμπορικό χαρτοφυλάκιο αφορά μετοχές εταιρειών εισηγμένες στο ΧΑΑ και αναλύονται ως εξής:

Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	90.780,00	95.370,00	90.780,00	95.370,00
Σύνολο	90.780,00	95.370,00	90.780,00	95.370,00

Η κίνηση του εμπορικού χαρτοφυλακίου έχει ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο ανοίγματος	95.370,00	86.904,00	95.370,00	86.904,00
Κέρδη/(Ζημίες) αναγνωριζόμενες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-4.590,00	8.466,00	-4.590,00	8.466,00
Υπόλοιπο κλεισίματος	90.780,00	95.370,00	90.780,00	95.370,00

19. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα που παρουσιάζονται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο μετρητών	39.116,54	144.054,10	37.680,59	144.036,83
Καταθέσεις όψεως:				
Σε ευρώ	3.084.359,05	3.797.279,43	2.638.314,36	3.225.753,99
Σύνολο	3.123.475,58	3.941.333,53	2.675.994,95	3.369.790,82

20. Μετοχικό Κεφάλαιο

Η αξία του μετοχικού κεφαλαίου έχει ως εξής:

Ποσά σε €	Αριθμός Μετοχών	Κοινές Μετοχές	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2020	2.002.830	5.908.348,50	5.908.348,50
Υπόλοιπο την 31/12/2020	2.002.830	5.908.348,50	5.908.348,50
Υπόλοιπο την 31/12/2021	2.002.830	5.908.348,50	5.908.348,50

21. Αποθεματικά

➤ Τακτικό αποθεματικό:

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Τα αποθεματικά της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	7,01	7,01	7,01	7,01
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	406.117,44	376.628,96	406.117,44	376.628,96
Αποθεματικά συναλλαγματικών διαφορών	-6.219,81	-2.519,89	0,00	0,00
Έκτακτα αποθεματικά	15.207,56	18.321,97	15.207,56	18.321,97
Σύνολο	415.112,20	392.438,05	421.332,01	394.957,94

22. Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Ομολογίες προς συνδεδεμένα μέρη	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00	0,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Ομολογίες προς συνδεδεμένα μέρη	4.000.000,00	7.300.000,00	4.000.000,00	7.300.000,00
Σύνολο	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00

Κατά τη χρήση 2021, η Εταιρεία διατηρεί συμβάσεις ομολογιακών δανείων με ομολογιούχους νομικά πρόσωπα, τα οποία θεωρούνται για την εταιρεία συνδεδεμένα μέρη, συνολικού ύψους € 7.300.000. Συγκεκριμένα:

- Κοινό Ομολογιακό Δάνειο, ύψους € 1.000.000, που αποτελείται από 10 ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας € 100.000 εκάστη.
- Κοινό Ομολογιακό Δάνειο, ύψους € 1.000.000, που αποτελείται από 10 ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας € 100.000 εκάστη.
- Κοινό Ομολογιακό Δάνειο, ύψους € 1.000.000, που αποτελείται από 10 ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας € 100.000 εκάστη.
- Κοινό Ομολογιακό Δάνειο, ύψους € 300.000, που αποτελείται από 3 ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας € 100.000 εκάστη.
- Και Κοινό Ομολογιακό Δάνειο, ύψους € 4.000.000, που αποτελείται από 10 ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας € 100.000 εκάστη.

Τα ομολογιακά δάνεια έχουν ληφθεί για γενικούς, εταιρικούς σκοπούς.

23. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση προς τα πρόσωπα που εργάζονται στον Όμιλο και στην Εταιρεία, για τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία καταχωρούν στα αποτελέσματα τις δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Ανεξάρτητος αναλογιστής εκτίμησε τις υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεων λόγω συνταξιοδότησης. Οι λεπτομέρειες και οι κυριότερες παραδοχές της αναλογιστικής μελέτης την 31 Δεκεμβρίου 2021, και 2020, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2021	31.12.2020
<u>Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης</u>		
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 1η Ιανουαρίου	9.293,73	8.173,78
Δαπάνη τόκου	216,74	244,23
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	3.455,48	2.827,55
Κόστος Διακανονισμών	9.099,74	0,00
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-9.099,74	0,00
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην υποχρέωση	-3.992,85	1.951,83
<u>Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Δεκεμβρίου</u>	16.958,80	9.293,73
<u>Αναλογιστικές Παραδοχές</u>		
Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού	1,70%	1,70%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,20%	1,70%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,70%	1,70%

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 τον 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 τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζαν 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 τη συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

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

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.

Με την εφαρμογή αυτή αναπροσαρμόστηκαν τα «Ίδια κεφάλαια», οι «Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και η «Αναβαλλόμενη φορολογία» του Ομίλου και της Εταιρείας των προηγούμενων χρήσεων ως εξής:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 01/01/2020

Ποσά σε €	Group Όμιλος			Company Εταιρεία		
	1.1.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	1.1.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ	1.1.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	1.1.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ
	Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία						
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	32.688,37	523,63	33.212,00	31.571,28	523,63	32.094,91
Σύνολο	32.688,37	523,63	33.212,00	31.571,28	523,63	32.094,91
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις						
Κεφάλαιο και αποθεματικά						
Μετοχικό κεφάλαιο	5.908.348,50	0,00	5.908.348,50	5.908.348,50	0,00	5.908.348,50
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποθεματικά	373.350,92	4.802,27	378.153,19	374.617,83	4.802,27	379.420,10
Συσσωρευμένα κέρδη (Ζημίες)	1.571.860,89	-6.460,42	1.565.400,47	1.558.169,62	-6.460,42	1.551.709,20
Σύνολο καθαρής θέσης	7.853.560,31	-1.658,15	7.851.902,16	7.841.135,95	-1.658,15	7.839.477,80
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.992,00	2.181,78	8.173,78	5.992,00	2.181,78	8.173,78
Σύνολο	5.992,00	2.181,78	8.173,78	5.992,00	2.181,78	8.173,78

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 31/12/2020

Ποσά σε €	Group Όμιλος			Company Εταιρεία		
	31.12.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ	31.12.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ
	Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία						
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	51.739,12	-121,36	51.617,76	50.353,20	-121,36	50.231,84
Σύνολο	51.739,12	-121,36	51.617,76	50.353,20	-121,36	50.231,84
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις						
Κεφάλαιο και αποθεματικά						
Μετοχικό κεφάλαιο	5.908.348,50	0,00	5.908.348,50	5.908.348,50	0,00	5.908.348,50
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποθεματικά	387.573,74	4.864,31	392.438,05	390.093,63	4.864,31	394.957,94
Συσσωρευμένα κέρδη (Ζημίες)	2.139.232,27	-4.479,99	2.134.752,27	2.132.226,45	-4.479,99	2.127.746,46
Σύνολο καθαρής θέσης	8.435.154,51	384,32	8.435.538,83	8.430.668,58	384,32	8.431.052,90
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	9.799,41	-505,68	9.293,73	9.799,41	-505,68	9.293,73
Σύνολο	9.799,41	-505,68	9.293,73	9.799,41	-505,68	9.293,73

Απόσπασμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων 31/12/2020

	Group Όμιλος			Company Εταιρεία		
	31.12.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ	31.12.2020 ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	31.12.2020 ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ
Ποσά σε €						
Κύκλος εργασιών	7.339.467,38		7.339.467,38	6.438.589,51		6.438.589,51
Κόστος πωλήσεων	-4.410.309,75		-4.410.309,75	-4.040.027,34		-4.040.027,34
Μικτό κέρδος	2.929.157,63		2.929.157,63	2.398.562,17		2.398.562,17
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	470.031,33		470.031,33	420.289,58		420.289,58
Έξοδα διοίκησης	-682.726,19		-682.726,19	-590.274,13		-590.274,13
Έξοδα διάθεσης	-1.460.604,88		-1.460.604,88	-1.007.805,86		-1.007.805,86
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	-9.898,82	1.089,32	-8.809,50	-7.045,51	1.089,32	-5.956,19
Κέρδος εκμετάλλευσης	1.245.959,07	1.089,32	1.247.048,39	1.213.726,24	1.089,32	1.214.815,56
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	-447.553,84		-447.553,84	-413.566,53		-413.566,53
Κέρδη προ φόρων	798.405,23	1.089,32	799.494,55	800.159,71	1.089,32	801.249,03
Φόροι εισοδήματος	-215.826,86	-261,44	-216.088,30	-210.895,89	-261,44	-211.157,33
Κέρδη χρήσης	582.578,37	827,88	583.406,25	589.263,82	827,88	590.091,70
Λοιπά συνολικά εισοδήματα						
<u>Στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων</u>						
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από αναγνώρισης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	353,69	1.598,14	1.951,83	353,69	1.598,14	1.951,83
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-84,89	-383,55	-468,44	-84,89	-383,55	-468,44
	268,80	1.214,59	1.483,39	268,80	1.214,59	1.483,39
<u>Στοιχεία τα οποία θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων</u>						
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εταιρειών εξωτερικού	-1.252,98	0,00	-1.252,98	0,00	0,00	0,00
	-1.252,98	0,00	-1.252,98	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα για την περίοδο μετά από φόρους	581.594,19	2.042,47	583.636,66	589.532,63	2.042,47	591.575,10

24. Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου προς προμηθευτές και οι συναφείς υποχρεώσεις, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές υποχρεώσεις				
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	1.384.657,57	474.976,77	757.296,77	391.922,14
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	1.322.121,69	2.761.261,83	486.941,67	1.490.852,95
Επιταγές πληρωτέες - μη συνδεδεμένες οντότητες	163,98	521.177,23	163,98	521.177,23
Επιταγές πληρωτέες - συνδεδεμένες οντότητες	1.610.568,30	730.000,00	1.610.568,30	730.000,00
Σύνολο	4.317.511,54	4.487.415,83	2.854.970,72	3.133.952,32

Όλες οι υποχρεώσεις θεωρούνται βραχυπρόθεσμες. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

25. Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις				
Τρέχων φόρος εισοδήματος	243.336,81	232.039,96	243.336,81	229.762,69
ΦΠΑ	48.581,20	0,00	45.275,03	0,00
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών & Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	15.397,01	4.241,54	13.709,42	3.624,01
Λοιποί Φόροι	60.584,26	53.442,30	60.584,26	53.311,74
Σύνολο	367.899,27	289.723,81	362.905,52	286.698,44

26. Λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες				
Εγγυήσεις	98.000,00	147.400,00	98.000,00	147.400,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	344.320,21	408.033,05	40.396,38	3.437,10
Σύνολο	442.320,21	555.433,05	138.396,38	150.837,10
Βραχυπρόθεσμες				
Λοιποί πιστωτές	129.439,44	78.661,40	129.409,78	20.915,63
Λοιπές	312.597,35	43.640,08	259.487,45	31.685,85
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	256.599,39	205.965,64	38.901,70	45.988,17
Σύνολο	698.636,18	328.267,13	427.798,93	98.589,65

27. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος					Εταιρεία				
	01.01 - 31.12.2021					01.01 - 31.12.2021				
	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Λιανική	Λοιπά	Σύνολο	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Λιανική	Λοιπά	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	2.915.125,03	112.487,47	8.389.133,88	11.483,01	11.428.229,39	2.682.605,37	12.000,00	5.928.729,84	11.483,01	8.634.818,22
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	1.638.027,61	0,00	0,00	1.638.027,61	375.642,54	1.419.420,00	0,00	0,00	1.795.062,54
Καθαρές πωλήσεις	2.915.125,03	1.750.515,08	8.389.133,88	11.483,01	13.066.257,01	3.058.247,91	1.431.420,00	5.928.729,84	11.483,01	10.429.880,76

Ποσά σε €	Όμιλος					Εταιρεία				
	01.01 - 31.12.2020					01.01 - 31.12.2020				
	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Λιανική	Λοιπά	Σύνολο	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Λιανική	Λοιπά	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	1.615.861,67	10.171,46	4.584.274,76	6.475,75	6.216.783,64	1.606.954,28	11.200,00	3.862.105,48	6.475,75	5.486.735,51
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	1.122.683,74	0,00	0,00	1.122.683,74	0,00	951.854,00	0,00	0,00	951.854,00
Καθαρές πωλήσεις	1.615.861,67	1.132.855,20	4.584.274,76	6.475,75	7.339.467,38	1.606.954,28	963.054,00	3.862.105,48	6.475,75	6.438.589,51

28. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας και του Ομίλου, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	9,31	0,00	9,31
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	545,20	380,67	545,20	380,67
Παροχές τρίτων	387.770,45	244.861,91	387.770,45	244.861,91
Φόροι-Τέλη	55.071,72	44.612,01	55.071,72	44.612,01
Διάφορα έξοδα	37.631,23	15.795,94	37.631,23	15.795,94
Αποσβέσεις	219.809,61	188.850,55	219.809,61	188.850,55
Κόστος Εμπορευμάτων	7.327.281,82	3.915.799,36	5.807.451,32	3.545.516,96
Σύνολο	8.028.110,04	4.410.309,75	6.508.279,54	4.040.027,34

29. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης της Εταιρείας και του Ομίλου, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	519.427,76	274.267,10	238.768,69	139.012,47
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	974.051,21	295.461,56	224.159,84	156.514,63
Παροχές τρίτων	341.244,82	215.482,79	341.244,82	215.482,79
Φόροι-Τέλη	1.093,19	1.016,12	1.093,19	885,56
Διάφορα έξοδα	1.114.906,87	465.926,90	1.034.253,33	434.134,12
Αποσβέσεις	347.569,55	208.450,41	71.903,54	61.776,29
Σύνολο	3.298.293,40	1.460.604,88	1.911.423,42	1.007.805,86

30. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα λειτουργίας διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	489.410,63	268.228,42	459.595,04	264.721,32
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	149.154,17	104.662,68	56.295,47	39.307,06
Παροχές τρίτων	120.849,21	75.307,95	110.694,86	69.899,49
Φόροι-Τέλη	50.099,49	40.584,15	50.099,49	40.584,15
Διάφορα έξοδα	181.233,60	68.999,21	160.827,50	67.508,32
Αποσβέσεις	130.533,26	124.943,78	126.000,30	108.253,80
Σύνολο	1.121.280,35	682.726,19	963.512,66	590.274,13

31. Λοιπά έσοδα / (έξοδα)

Τα λοιπά έσοδα / (έξοδα) της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Λοιπά έσοδα και κέρδη				
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις	844,22	838,79	844,22	838,79
Έσοδα χρεογράφων	8.421,06	18.590,56	8.421,06	18.590,56
Έσοδα από μισθωτικές παραχωρήσεις	18.092,42	37.226,46	18.092,42	5.525,58
Λοιπά	563.734,27	413.375,52	435.461,02	395.334,65
Σύνολο	591.091,97	470.031,33	462.818,72	420.289,58
Λοιπά έξοδα και ζημιές				
Ζημιές από πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών & χρεογραφιών	-104.590,00	0,00	-104.590,00	0,00
Έξοδα από αναλογιστική μελέτη	-3.672,22	-3.071,78	-3.672,22	-3.071,78
Λοιπά	-17.290,37	-5.737,72	-17.290,37	-2.884,41
Σύνολο	-125.552,59	-8.809,50	-125.552,59	-5.956,19

32. Χρηματοοικονομικό κόστος

Τα χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Καθαρό Χρηματοοικονομικό Κόστος				
Τόκοι καταθέσεων	-56,27	-128,43	-56,27	-128,43
Σύνολο	-56,27	-128,43	-56,27	-128,43
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				
Τόκοι ομολογιακών δανείων	438.000,01	388.306,86	438.000,01	388.306,86
Τόκοι από χρηματοδοτικές μισθώσεις	33.575,09	32.994,29	1.341,62	4.148,91
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	33.342,73	26.381,12	21.209,56	21.239,19
Σύνολο	504.861,56	447.553,84	460.494,92	413.566,53

33. Φόρος εισοδήματος

Τα ποσά των φόρων που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	182.225,32	234.962,49	160.090,11	229.762,69
Αναβαλλόμενος φόρος	-32.738,04	-18.874,19	-31.565,32	-18.605,36
Σύνολο	149.487,28	216.088,30	128.524,79	211.157,33

34. Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν βάσει μέσου σταθμισμένου αριθμού του συνόλου των μετοχών.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Κέρδη μετά φόρων που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	429.764	583.406	794.912	590.092
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών	2.002.830	2.002.830	2.002.830	2.002.830
Κέρδη ανα μετοχή (€)	0,2146	0,2913	0,3969	0,2946

35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στα πλαίσια της λειτουργικής δραστηριότητας, ορισμένες υπηρεσίες προέρχονται μεταξύ άλλων και είτε από εταιρείες οι οποίες είναι υπό κοινό έλεγχο («Λοιπά συνδεδεμένα μέρη»), είτε από την συγγενείς της επιχειρήσεις. Οι συναλλαγές με αυτές τις εταιρείες πραγματοποιούνται σε καθαρά εμπορική βάση και σύμφωνα με τους νόμους της αγοράς. Η Εταιρεία δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσεως ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για την Εταιρεία, ή τα συνδεδεμένα μέρη και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτόν, και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον. Οι εμπορικές συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη στη διάρκεια της χρήσης 2021 δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης 2020 και συνεπώς δεν επηρεάζουν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της μητρικής εταιρείας.

Καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς όρους και συνθήκες και καμία εγγύηση δεν δόθηκε ή λήφθηκε.

Ποσά σε €	2021	2020
<u>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Σε θυγατρικές	375.642,54	0,00
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.490.346,68	951.854,00
	2.865.989,22	951.854,00
<u>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Από θυγατρικές	502.711,53	325.414,98
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη (τόκοι)	438.000,01	388.306,86
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.946.130,52	3.985.660,66
	4.886.842,06	4.699.382,50
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
<u>Απαιτήσεις</u>		
Από θυγατρικές	277.994,74	0,00
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	529.589,09	68.266,72
	807.583,83	68.266,72
<u>Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.097.509,97	2.220.852,95
	2.097.509,97	2.220.852,95
<u>Δανειακές Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	7.300.000,00	7.300.000,00
	7.300.000,00	7.300.000,00

Για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021, η Εταιρία δεν έχει αναγνωρίσει απομείωση που να σχετίζεται με απαιτήσεις έναντι συνδεδεμένων μερών.

36. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας την 31/12/2021.

Σημειώνεται ότι, για τις χρήσεις 2015 έως και 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος για τις χρήσεις 2016 έως και 2020 έχει ολοκληρωθεί και χορηγήθηκε έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Αντίστοιχα, για την χρήση 2021 ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

37. Μεταγενέστερα του ισολογισμού γεγονότα

Η διενέργεια Bazaar στην Ηρώων Πολυτεχνείου 9 και η ολοκλήρωση των εργασιών στο νέο κτίριο Αμαρουσίου Χαλανδρίου το οποίο έχει υπογραφεί στις 12/10/2022 να εκμισθωθεί σε συνδεδεμένη εταιρεία αντί ποσού μηνιαίως € 46.500 πλέον ΦΠΑ.

Μαρούσι, 20 Οκτωβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΡΟΖΑΚΕΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 783631

ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 597893

ΡΗΓΑΣ Ε. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ.ΑΟ 038229
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0052785