

ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.

Αποθηκεύσεις - Μεταφορές - Συσκευασίες

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για τη χρήση από 01 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

**Σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.
Αποθηκεύσεις - Μεταφορές - Συσκευασίες
Περιφέρεια Αττικής - Διεύθυνση Ανάπτυξης
Π.Ε. Πειραιά
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 44324907000
Διεύθυνση της Έδρας: Θέση «Τσουκλείδι»,
Ασπρόπυργος
ΤΗΛ: 210 5538300 - FAX: 210 5538319
www.diakinesis.gr

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» την 31^η Μαρτίου 2023 και θα αναρτηθούν στη διεύθυνση διαδικτύου της Εταιρίας, www.diakinisis.gr καθώς και της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», www.elgeka.gr.

Ασπρόπυργος Αττικής, 31 Μαρτίου 2023

**Αλέξανδρος Κασιώτης
Πρόεδρος του Δ.Σ.**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ»	4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	13
ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	16
ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	17
ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	18
ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	19
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	20
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία	20
2. Βάση παρουσίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	20
3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών	20
3.1 Μετατροπή ξένου νομίσματος	23
3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	23
3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	24
3.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	25
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	25
3.6 Αποθέματα	28
3.7 Απαιτήσεις από πελάτες	28
3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29
3.9 Μετοχικό κεφάλαιο	29
3.10 Δανειακές υποχρεώσεις	29
3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	29
3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	30
3.13 Παροχές στο προσωπικό	30
3.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	30
3.15 Αναγνώριση εσόδων	32
3.16 Μισθώσεις	33
3.17 Κρατικές επιχορηγήσεις	34
3.18 Μερίσματα	35
3.19 Έξοδα	35
4. Εκτιμήσεις και άσκηση κρίσεως από τη Διοίκηση	35
5. Κόστος μισθοδοσίας	36
6. Αποσβέσεις	37
7. Κόστος πωληθέντων	37
8. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	38
9. Έξοδα διάθεσης	38
10. Έξοδα διοίκησης	38
11. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	39
12. Χρηματοοικονομικά έξοδα	39
13. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	40
14. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	43
15. Υπεραξία	44
16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	45
17. Μισθώσεις	45

18. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	48
19. Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία	48
20. Αποθέματα	48
21. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	49
22. Λοιπές απαιτήσεις	50
23. Λοιπά κυκλοφορικά στοιχεία Ενεργητικού.....	50
24. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	50
25. Μετοχικό κεφάλαιο.....	50
26. Αποθεματικά.....	51
27. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	52
28. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53
29. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	54
30. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	55
31. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	55
32. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	56
33. Μισθώσεις Sale & Lease Back	56
34. Χρηματοοικονομικά προϊόντα - Εύλογη αξία	57
35. Μερίσματα.....	58
36. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών	58
37. Διαχείριση κινδύνων	59
38. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	62
39. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	63

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.

ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ - ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ»

**ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε προς έγκριση, νόμιμα υπογεγραμμένη και ελεγμένη, σύμφωνα με το Νόμο και βάσει του Καταστατικού της Εταιρίας, την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης για τη χρήση 2022, η οποία συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν.4548/2018, και να σας παραθέσουμε αναλυτικά τα πεπραγμένα εντός της ως άνω χρήσης με αναφορά στην οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρίας, στους στόχους, στις στρατηγικές, στις προοπτικές και στις προσδοκίες για το 2023, καθώς και στους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες.

Η χρήση που έληξε στις 31/12/2022 είναι η 44^η που λειτούργησε η Εταιρία, οι δε Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι οι δέκατες έκτης Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α. - IFRS) με βάση τις λογιστικές αρχές και πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και είναι σύμφωνες με τα πρότυπα αυτά.

Οι θεματικές ενότητες της παρούσας Έκθεσης και το περιεχόμενό τους έχουν ως ακολούθως:

A. ΓΕΝΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η Εταιρία ιδρύθηκε το 1977 και έχει εξελιχθεί στη μεγαλύτερη εταιρία παροχής υπηρεσιών αμιγώς third-party logistics (3PL) της εγχώριας αγοράς. Το πελατολόγιό της αποτελείται από πολυεθνικούς ομίλους μεγάλης φήμης και αναγνωρισμότητας, στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες αποθήκευσης και διανομής των προϊόντων τους. Η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ διατηρεί μακροχρόνια συνεργασία με μεγάλες εταιρίες, κυρίως πολυεθνικές, μεταξύ των οποίων οι Nestle, Colgate, Reckitt, Diageo, Imperial Tobacco, Pfizer, H&M, Mylan. Η εξαιρετική σύνθεση του πελατολογίου της, το εκτεταμένο δίκτυο διανομών σε όλη την επικράτεια και κυρίως η ευελιξία στην παροχή υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας με βάση τις απαιτήσεις των πελατών της χαρακτηρίζουν την ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ως την πλέον ανταγωνιστική εταιρία του κλάδου.

Οι εγκαταστάσεις-υποκαταστήματα της Εταιρίας (ιδιόκτητες και μισθωμένες) είναι καταμεμημένες σε τρεις περιοχές της Ελλάδας - στον Ασπρόπυργο Αττικής, στις ΒΙ.ΠΕ. Καλοχωρίου & Σίνδου Θεσσαλονίκης και στην Πάτρα και περιλαμβάνουν 153.000 τ.μ. στεγασμένου αποθηκευτικού χώρου για κάθε θερμοκρασιακή ζώνη σε 15 σημεία σε Αττική, Θεσσαλονίκη και Πάτρα, καθώς και 252.000 τ.μ. εξωτερικού φυλασσόμενου χώρου και 11.000 τ.μ. γραφείων.

Επίσης, διαθέτει αποθήκες τελωνειακού χαρακτήρα και αποθήκη φαρμάκου με τις απαραίτητες άδειες και πιστοποιήσεις. Επιπρόσθετα, διατηρεί συνεργασία με 8 σημεία μεταφόρτωσης σε όλη την Ελλάδα, ενώ για το μεταφορικό έργο συνεργάζεται με ένα διευρυμένο δίκτυο άνω των 300 μεταφορικών εταιριών.

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρίας στις 31/12/2022 ανήλθε σε 478 εργαζόμενους.

Η διατήρηση στην κορυφή σε ένα τόσο έντονα ανταγωνιστικό κλάδο προϋποθέτει την αδιάκοπη προσπάθεια ικανοποίησης όλων των πελατών της. Η ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ επενδύει διαρκώς σε υποδομές, συστήματα και ανθρώπινο δυναμικό.

B. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2022 ΕΩΣ 31/12/2022

Παρά τις δυσμενείς συνθήκες και ιδιαίτερα εξαιτίας της αύξησης του κόστους ενέργειας που επέδρασε στις τιμές των καυσίμων και του ηλεκτρικού ρεύματος, η Εταιρία κατόρθωσε με τις κατάλληλες και έγκαιρες ενέργειες να συγκρατήσει το λειτουργικό κόστος της, αυξάνοντας το μικτό της κέρδος κατά 3,8%, διευρύνοντας παράλληλα το μερίδιο αγοράς της, σημειώνοντας σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 5,3 εκ. ευρώ.

Κατά τη χρήση του 2022, τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

Ο Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) της ανήλθε σε 47.918.620,06 ευρώ κατά την κλειόμενη χρήση έναντι 42.640.719,75 ευρώ της προηγούμενης χρήσης του 2021, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 5.277.900,31 ευρώ ή σε ποσοστό 12,38 %.

Τα Μικτά Κέρδη ανήλθαν σε 3.320.731,06 ευρώ το 2022 από 3.199.190,54 ευρώ την αντίστοιχη προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 121.540,52 ή σε ποσοστό 3,80%, ενώ το περιθώριο των μικτών κερδών διαμορφώθηκε σε 6,93% από 7,50% που ήταν τη χρήση του 2021.

Οι Λειτουργικές Δαπάνες σημείωσαν αύξηση κατά 10,89%, ήτοι από 5.350.613,93 ευρώ που ήταν τη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 5.933.457,57 ευρώ την κλειόμενη χρήση του 2022.

Τα Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης αυξήθηκαν κατά 21,48%, ήτοι από 2.754.950,62 ευρώ που ήταν τη χρήση του 2021 διαμορφώθηκαν σε 3.346.672,37 ευρώ την κλειόμενη χρήση του 2022, δηλαδή αυξήθηκαν κατά 591.721,75 ευρώ.

Τα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων («EBITDA») ανήλθαν σε 7.407.642,23 ευρώ έναντι 7.692.842,51 ευρώ τη χρήση του 2021, παρουσιάζοντας μείωση κατά 3,71%.

Τα Αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες 1.575.552,44 ευρώ την κλειόμενη χρήση έναντι 1.886.904,71 ευρώ το 2021, ενώ τα Αποτελέσματα μετά φόρων ανήλθαν σε ζημίες 1.434.909,33 ευρώ στην κλειόμενη χρήση έναντι 1.441.722,18 ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρίας κρίνεται ικανοποιητική, λαμβανομένων υπόψη των υφιστάμενων οικονομικών συνθηκών που διέπουν την Ελληνική Οικονομία και ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022.

Συγκεκριμένα, η αναπόσβεστη αξία των Ενσώματων Ακίνητοποιήσεων και των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων της Εταιρίας ανήλθε την 31/12/2022 σε 25.919.191,10 ευρώ που αντιστοιχεί στο 42,08% του συνολικού Ενεργητικού της Εταιρίας, ενώ στις 31/12/2021 ήταν 27.394.184,12 ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια αντιπροσωπεύουν ποσοστό 1,10 % του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων της Εταιρίας και ανήλθαν σε 677.019,70 ευρώ έναντι 2.088.257,23 ευρώ το 2021 και αντίστοιχου ποσοστού 3,30%.

Οι συνολικές Υποχρεώσεις της Εταιρίας ανήλθαν σε 60.917.543,94 ευρώ έναντι 61.284.129,35 ευρώ στις 31/12/2021, παρουσιάζοντας μείωση κατά ποσοστό 0,60%. Εξ αυτών, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρίας ανήλθαν σε 36.280.689,69 ευρώ έναντι 38.985.317,49 ευρώ στις 31/12/2021, παρουσιάζοντας μείωση κατά 6,94%.

Εξ' αυτών, οι Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις της Εταιρίας στις 31/12/2022 ανήλθαν σε 4.160.203,73 ευρώ, ήτοι ποσοστό 6,75 % του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων, αυξημένες κατά το ποσό των 1.494.379,24 ευρώ σε σχέση με τις 31/12/2021 που ήταν 2.665.824,46 ευρώ.

Στη συνέχεια, παρατίθεται η παρακάτω ανάλυση κατά κατηγορία αριθμοδεικτών αναφορικά με την οικονομική διάρθρωση, την απόδοση και αποδοτικότητα και τη διαχειριστική πολιτική της Εταιρίας κατά τη χρήση του 2022, συγκριτικά με τη χρήση του 2021, που έχει ως εξής:

A) Αριθμοδείκτες Οικονομικής διάρθρωσης

1. Συντελεστής Παγιοποίησης Περιουσίας (άμεση ρευστότητα)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u>		
Σύνολο Ενεργητικού	70,64%	69,93%
<u>Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u>		
Σύνολο Ενεργητικού	29,36%	30,07%

2. Συντελεστής Δανειακής Επιβάρυνσης

<u>Καθαρός δανεισμός*</u>		
Ίδια Κεφάλαια	42,87	13,84

*Συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεώσεις από μισθώσεις Sale & Lease Back.

3. Συντελεστής Καλύψεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (γενική ρευστότητα)

<u>Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</u>		
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,73	0,85

B) Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας

1. Συντελεστής απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</u>		
Ίδια Κεφάλαια	(232,72%)	(90,36%)

2. Συντελεστής Μικτού Κέρδους επί πωλήσεων

<u>Μικτό κέρδος</u>		
Πωλήσεις	6,93%	7,50%

3. Συντελεστής Ανακύκλωσης των Ιδίων Κεφαλαίων

<u>Πωλήσεις</u>	0,71	0,20
Ίδια Κεφάλαια		

Γ) Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής

1. Συντελεστής μέσου όρου προθεσμίας πληρωμής των υποχρεώσεων

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Κόστος Πωληθέντων	96 ημ.	98 ημ.

2. Συντελεστής μέσου όρου προθεσμίας είσπραξης των απαιτήσεων

<u>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</u>		
Πωλήσεις	95 ημ.	107 ημ.

Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

α) Σημαντικότερα γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2022

Η αναταραχή που επικρατεί σε διεθνές επίπεδο από τις αρχές του 2022 λόγω της πολεμικής σύρραξης μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, εκτός από το καθαρά ανθρώπινο επίπεδο που είναι και το σημαντικότερο σε κάθε περίπτωση, έχει προκαλέσει μία σειρά από επιπτώσεις στη διεθνή Οικονομία. Το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρηματικών σχέσεων μεταξύ Ρωσίας και Οικονομιών των δυτικών χωρών έχει διακοπεί, γεγονός το οποίο είχε ως συνέπεια τη διατάραξη της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας, τον περιορισμό των διαθέσιμων ποσοτήτων των προϊόντων, μεταξύ των οποίων και της ενέργειας, και τη διαμόρφωση των τιμών τους σε ιστορικά υψηλά επίπεδα επηρεάζοντας κάθε πτυχή της οικονομικής δραστηριότητας. Το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών μειώνεται τόσο μέσω των αυξημένων τιμών ενέργειας που καταναλώνουν οι ίδιοι όσο και των αυξημένων τιμών του συνόλου των προϊόντων που ενσωματώνουν το αυξημένο κόστος παραγωγής.

Η Εταιρία δεν διαθέτει επιχειρηματική παρουσία στη Ρωσία και την Ουκρανία και ως εκ τούτου δεν επηρεάζονται άμεσα τα χρηματοοικονομικά της μεγέθη. Εντούτοις, οι συνέπειες του υψηλού πληθωρισμού και της ύφεσης της Οικονομίας ενδεχομένως να επηρεάσουν έμμεσα τις δραστηριότητές της. Επιπλέον, η αύξηση των τιμών της ενέργειας και των καυσίμων επηρεάζει την κοστολογική βάση της Εταιρίας, κυρίως μέσω του αυξημένου κόστους διανομής και των παρεχόμενων υπηρεσιών logistics.

Ειδικότερα, η Εταιρία κατά τη διάρκεια του 2022 επιβαρύνθηκε με ποσά επίναυλων στο μεταφορικό της έργο και με αυξημένα τιμολόγια στην ενέργεια και στην αγορά υπηρεσιών και λοιπών υλικών. Προκειμένου να διαχειριστεί το αυξημένο κόστος προχώρησε σε εκτενή διαπραγμάτευση με τους προμηθευτές της, ενώ έθεσε σε εφαρμογή σχέδιο αναπροσαρμογής των τιμών χρέωσης της, μετακυλίνοντας μέρος των αυξήσεων στο πελατολόγιό της. Παράλληλα ενίσχυσε τη παρουσία της στην αγορά, υποβάλλοντας ένα μεγάλο αριθμό στοχευμένων προτάσεων επιτυγχάνοντας αύξηση του αριθμού πελατών της και του όγκου πωλήσεών της.

Πανδημία COVID-19

Η εξάπλωση του COVID-19, ο οποίος τον Μάρτιο του 2020 κηρύχτηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας ως πανδημία, έχει επηρεάσει την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα παγκοσμίως, επηρεάζοντας τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Τη δεδομένη χρονική στιγμή οι συνέπειες της πανδημίας έχουν περιοριστεί, εντούτοις η Εταιρία συνεχίζει να παρακολουθεί προσεχτικά τις σχετικές εξελίξεις και να λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που ενδεχομένως προκύψουν στο μέλλον.

β) Σημαντικότερα γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης

Δεν υπήρξε γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 που να αφορούν την Εταιρία, για το οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Δ. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Οι πιο κρίσιμοι παράγοντες που αναμένεται να επηρεάσουν την ελληνική οικονομία το 2023 είναι η συνέχιση της διεθνούς οικονομικής κρίσης και ο υψηλός πληθωρισμός ως αποτέλεσμα αυτής καθώς και οι τάσεις επιβράδυνσης της διεθνούς οικονομίας.

Η Εταιρία έχοντας παρουσιάσει υψηλό δείκτη διατηρησιμότητας της μεγάλης πελατείας της στοχεύει στη διεύρυνση του πελατολογίου της, με προτεραιότητα τις εταιρίες παραγωγής και εμπορίας καταναλωτικών προϊόντων και τον κλάδο φαρμάκων, παρέχοντας την πλήρη γκάμα των υπηρεσιών της (αποθήκευση, διανομή, ανασυσκευασία), τη μεγέθυνση της πελατειακής βάσης του διαμεταφορικού έργου και του e-commerce (συμπεριλαμβανομένου του καναλιού home delivery) που με μεγάλη επιτυχία εξυπηρετεί τα τελευταία χρόνια και που ιδιαίτερα ανέπτυξε κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους.

Η στόχευση ενίσχυσης του πελατολογίου της Εταιρίας σχεδιάζεται να συνοδευθεί από προγραμματισμένες δράσεις, στην κατεύθυνση προσαρμογής του κόστους λειτουργίας στις τρέχουσες συνθήκες.

Στο πλαίσιο αυτό θα υλοποιούνται με τον ίδιο εντατικό ρυθμό οι ενέργειες για τη συγκράτηση του κόστους, μέσα από στενή συνεργασία με τους προμηθευτές της, καθώς και επικοινωνίες με τους πελάτες για την επικαιροποίηση του προϋπολογισμού εσόδων της, συνεχίζοντας σ' αυτή την κατεύθυνση την εφαρμογή σχεδίου αναπροσαρμογής των τιμών χρέωσης για την αποτελεσματική διαχείριση του λειτουργικού κόστους.

Ε. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

α) Μακροοικονομικός κίνδυνος

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία είναι η εισοδηματική πολιτική και ο κίνδυνος μειωμένης ανάπτυξης που ενδεχομένως μπορεί να οδηγήσουν στη συμπίεση και τη συρρίκνωση των καταναλωτικών δαπανών, με συνέπεια αφενός την όξυνση του ανταγωνισμού και αφετέρου την πτωτική τάση στις πωλήσεις και το περιθώριο κέρδους με αρνητικές επιπτώσεις στην κερδοφορία της Εταιρίας.

Η Εταιρία προβαίνει σε μία σειρά ενεργειών, σκοπός των οποίων αποτελεί η διατήρηση των υφιστάμενων πωλήσεων, η ενίσχυση με νέες συνεργασίες και η διεύρυνση της πελατειακής βάσης. Επιπλέον, η πλήρης ανάπτυξη συνεργασιών κατά το 2023 οι οποίες ξεκίνησαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, το πλάνο προσαρμογής των τιμών χρέωσης και διαχείρισης του λειτουργικού κόστους καθώς και η χρήση

σύγχρονων συστημάτων προγραμματισμού και ελέγχου των παρεχόμενων υπηρεσιών αναμένεται να συντελέσουν στην επίτευξη των αναμενόμενων μεγεθών.

β) Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος του επιτοκίου συνίσταται από τη σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Επιδίωξη της Εταιρίας είναι η επίτευξη της βέλτιστης σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές από τυχόν μεταβολές των επιτοκίων. Η Εταιρία παρακολουθεί και διαχειρίζεται τον δανεισμό και γενικά την οικονομική της στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική της Εταιρίας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες. Σε ημερήσια βάση, το κεφάλαιο κίνησης καλύπτεται κατά κύριο λόγο από τις λειτουργικές ταμειακές ροές και από τις υπάρχουσες τραπεζικές γραμμές πίστωσης προς εξασφάλιση βραχυπρόθεσμου δανεισμού. Το επιτόκιο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού καθορίζεται σαν διατραπεζικό προσφερόμενο επιτόκιο κατά την ημερομηνία του δανεισμού πλέον ενός προκαθορισμένου περιθωρίου. Η αναλογία μεταξύ του δανεισμού με σταθερό επιτόκιο και του δανεισμού με κυμαινόμενο επιτόκιο ελέγχεται και καθορίζεται από την κατευθυντήρια πολιτική της Εταιρίας.

Η μεταβολή της νομισματικής πολιτικής από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στην προσπάθειά της να διαχειριστεί τις υψηλές πληθωριστικές πιέσεις έχει αυξήσει το κόστος δανεισμού για επιχειρήσεις, καταναλωτές και Κράτη. Στο πλαίσιο αυτό, δεν υπάρχει και δεν μπορεί να υπάρξει καμία διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες, οι ταμειακές ροές και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας δεν θα επηρεαστούν αρνητικά από τυχόν ακραίες μεταβολές των επιτοκίων και ιδιαιτέρως του Euribor.

Η Εταιρία διαχειρίζεται τον εν λόγω κίνδυνο μέσω της ανανέωσης των επιτοκίων των δανείων της με χρονική υστέρηση (μακροπρόθεσμα δάνεια για διάστημα 3 - 6 μηνών και βραχυπρόθεσμα δάνεια για διάστημα 1 - 3 μηνών), μέσω της χρήσης σταθερού επιτοκίου σε μέρος του δανεισμού καθώς και μέσω της επαναδιαπραγμάτευσης και μείωσης των περιθωρίων κέρδους (spread) που έχει επιτύχει σε συνεργασία με τις τράπεζες. Επίσης, υπάρχει η δυνατότητα χρήσης χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης επιτοκιακού κινδύνου, η οποία θα αξιοποιηθεί εφόσον αυτό κριθεί ότι λειτουργεί προς όφελος της Εταιρίας.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στ' αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρίας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων στο τέλος της χρήσης με κυμαινόμενο επιτόκιο στα κέρδη) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων της Εταιρίας σε Μεταβολές Επιτοκίων

(ποσά σε χιλιάδες €)	Νόμισμα	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στ' Αποτελέσματα προ φόρων
ποσά χρήσης 2022	EUR	1%	(180.950,27)
		-1%	180.950,27
ποσά χρήσης 2021	EUR	1%	(189.056,40)
		-1%	189.056,40

γ) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

δ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου και της ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών της που πραγματοποιούν το μεγαλύτερο ποσοστό του κύκλου εργασιών. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει στους μεγάλους πελάτες το ορισθέν πιστωτικό όριο.

Κατόπιν αυτών, η Διοίκηση θεωρεί ότι κατά το έτος 2023 δεν θα υπάρχει σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποιου είδους εξασφάλιση ή από επαρκείς προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

ε) Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Κατά τη διάρκεια του 2022 μία σειρά παραγόντων σε διεθνές επίπεδο συνετέλεσαν στη δημιουργία ισχυρών πληθωριστικών πιέσεων, τόσο σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Οικονομίας όσο και σε επίπεδο Ελληνικής Οικονομίας.

Η Εταιρία παρακολουθεί τις εξελίξεις και πραγματοποιεί τις κατάλληλες ενέργειες ώστε αφενός να προστατεύσει την κερδοφορία της από αυξήσεις συστατικών στοιχείων του κόστους της και αφετέρου να διαφυλάξει τα μερίδια αγοράς που κατέχει. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι ένας βασικός παράγοντας κόστους για την Εταιρία αποτελεί το κόστος της ενέργειας. Προκειμένου να διαχειριστεί τον κίνδυνο της αύξησης του εν λόγω κόστους η Εταιρία εφαρμόζει ρήτρες αυτόματης αναπροσαρμογής της τιμολογιακής της πολιτικής, ενώ παράλληλα προβαίνει σε ενέργειες βελτιστοποίησης της επιχειρηματικής της λειτουργίας και περιορισμού των σχετικών δαπανών.

Η Εταιρία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολής τιμών χρεογράφων, καθώς δεν έχει επενδύσει σε χρεόγραφα τα οποία διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (Χρηματιστήρια).

στ) Κίνδυνος ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)

Η Εταιρία εξυπηρετεί τις υποχρεώσεις της βασιζόμενη στις λειτουργικές ταμειακές ροές της, στην υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση που λαμβάνει από τους τραπεζικούς οργανισμούς και στα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η εμφανιζόμενη αξία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία αυτών.

Δεδομένου ότι η Εταιρία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης κατά 6.551.438,94 ευρώ, έθεσε σε εφαρμογή ένα πλαίσιο ενεργειών με σκοπό τη μείωση του κόστους και τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της. Ως συνέπεια των ενεργειών αυτών, το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης αναμένεται να μειωθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, η οποία θα διασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

ζ) Διαχείριση κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρίας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της Εταιρίας και να μεγιστοποιείται η αξία των Μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης. Η Εταιρία ελέγχει την επάρκεια των Ίδιων Κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς τα Ίδια Κεφάλαια.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τα Ίδια Κεφάλαια της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» είναι μικρότερα από το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018.

η) Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Με την εμφάνιση του COVID-19 και την εκδήλωση της συνεπαγόμενης πανδημίας η Εταιρία έλαβε άμεσα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου λειτουργικής υγιεινής των εργαζομένων της και ασφαλούς επιχειρησιακής λειτουργίας της σε κάθε επίπεδο. Η καθολική παύση της οικονομικής δραστηριότητας, στα πλαίσια των μέτρων περιορισμού της πανδημίας σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο, αναμένεται να επηρεάσει το σύνολο της Οικονομίας, σε διαφορετικό όμως βαθμό από κλάδο σε κλάδο.

Η επίδραση της πανδημίας στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εταιρίας, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν είναι ουσιώδης, δεδομένου ότι ο κύκλος εργασιών αλλά και το κόστος λειτουργίας της κυμαίνονται στα προϋπολογισθέντα επίπεδα.

Αυτό οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι ο κλάδος της παροχής υπηρεσιών logistics βραχυπρόθεσμα επέδειξε ισχυρές αντιστάσεις στη μείωση της οικονομικής δραστηριότητας, ενώ μεσο-μακροπρόθεσμα αναμένεται να λειτουργήσει ως ιδιαίτερα αμυντικός κλάδος. Επιπλέον, το προφίλ του πελατολογίου της Εταιρίας, η ισχυρή διαφοροποίησή του και το γεγονός ότι αυτό συγκροτείται στην πλειονότητά του από πελάτες με είδη αυξημένης ζήτησης (τρόφιμα, προϊόντα υγιεινής) για την τρέχουσα περίοδο αποτελεί παράγοντα θωράκισης των χρηματοοικονομικών μεγεθών της Εταιρίας.

Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων) δεν είναι εφικτή, εξαιτίας κυρίως της αβεβαιότητας τόσο για την εξέλιξη και διάρκεια της πανδημίας όσο και για την έκβαση και τις επιπτώσεις της πολεμικής σύρραξης μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, και κατά συνέπεια της μέτρησης της επίδρασης των εν λόγω γεγονότων στον εμπορικό κύκλο της Εταιρίας.

ΣΤ. ΒΑΣΙΚΑ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 αρ. 2γ και του άρθρου 154 του Ν.4548/2018, στην Έκθεση Διαχείρισης συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες για τη μη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρίας. Η εν λόγω πληροφόρηση για την εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει ενσωματωθεί και περιλαμβάνεται στην Έκθεση Διαχείρισης της Μητρικής της εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», η οποία είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα www.elgeka.gr.

Ζ. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει σε λειτουργία τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- Στον Ασπρόπυργο Αττικής, στη θέση «Λάκα Χατζή»
- Στις Αχαρνές Αττικής, Αγίου Ιωάννου Θεολόγου 60
- Στη Θεσσαλονίκη, στη ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου

- Στην Πάτρα, στη θέση «Παλιόστανη» της Κοινότητας Αγίου Βασιλείου

Η. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Η μερισματική πολιτική της Εταιρίας είναι άμεσα συνδεδεμένη με τη στρατηγική της και κατ' επέκταση με τις κεφαλαιουχικές της ανάγκες, τα εκάστοτε αποτελέσματά της καθώς και τις εν γένει χρηματοοικονομικές εξελίξεις, με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον της Εταιρίας και των Μετόχων της. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν θα προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2022, δεδομένων των αρνητικών Αποτελεσμάτων εις νέο που έχει συσσωρεύσει η Εταιρία την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

Ασπρόπυργος, 31 Μαρτίου 2023

Αλέξανδρος Κασιώτης
Πρόεδρος του Δ.Σ.



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες»

Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιλήψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής 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 οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 δύνανται 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 οικονομικές καταστάσεις.

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

Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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



Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

1. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για την Εταιρεία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις – Μεταφορές – Συσκευασίες» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2) Ίδια Κεφάλαια και Σχετικές Απαιτήσεις του Ν 4548/2018

Στη σημείωση 37 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 25011



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022

	Σημείωση	01/01 - 31/12/2022	01/01 - 31/12/2021
Πωλήσεις		47.918.620,06	42.640.719,75
Κόστος πωληθέντων	7	(44.597.889,00)	(39.441.529,21)
Μικτό κέρδος		3.320.731,06	3.199.190,54
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	8	3.346.672,37	2.754.950,62
Έξοδα διάθεσης	9	(189.504,25)	(164.740,24)
Έξοδα διοίκησης	10	(3.860.269,52)	(3.693.620,49)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	11	(1.883.683,80)	(1.492.253,20)
Κέρδη / (Ζημίες) από λειτουργικές δραστηριότητες		733.945,86	603.527,23
Χρηματοοικονομικά έσοδα	24	1.151,69	5.230,09
Χρηματοοικονομικά έξοδα	12	(2.310.649,99)	(2.495.662,03)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		(1.575.552,44)	(1.886.904,71)
Φόρος εισοδήματος	13	140.643,11	445.182,53
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους (Α)		(1.434.909,33)	(1.441.722,18)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν μεταφέρονται στ' Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	28	30.348,46	4.367,61
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί	13	(6.676,66)	(3.407,65)
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν μεταφέρονται στ' Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:		23.671,80	959,96
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων / (ζημιών) μετά από φόρους (Β)		23.671,80	959,96
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) + (Β)		(1.411.237,53)	(1.440.762,23)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων («EBITDA»)		7.407.642,23	7.692.842,51
Προσαρμοσμένα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών για μισθώσεις (« Adjusted EBITDA»)		2.701.866,45	3.081.100,95

ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
Για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Μη Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	14	23.335.075,58	24.226.905,96
Υπεραξία	15	5.021.547,20	5.021.547,20
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16	2.584.115,52	3.167.278,16
Δικαιώματα χρήσης παγίων	17	11.612.848,59	10.897.260,54
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	18	111.377,00	43.500,00
Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία	19	844.184,44	959.042,69
		43.509.148,33	44.315.534,55
Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού			
Αποθέματα	20	994.731,36	989.547,26
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	21	12.580.531,98	12.639.824,52
Λοιπές απαιτήσεις	22	2.349.617,48	1.300.100,18
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	23	102.504,52	75.262,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24	2.058.029,97	4.052.117,72
		18.085.415,31	19.056.852,03
Σύνολο Ενεργητικού		61.594.563,64	63.372.386,58
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	25	15.400.000,00	15.400.000,00
Αποθεματικά	26	1.367.221,63	1.276.872,93
Αποτελέσματα εις νέο		(16.090.201,93)	(14.588.615,70)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (α)		677.019,70	2.088.257,23
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	27	13.475.221,43	15.888.803,38
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	1.703.818,61	1.837.785,06
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28	425.481,16	416.402,35
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	17	7.928.582,09	7.054.199,14
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	29	12.747.586,40	13.788.127,56
		36.280.689,69	38.985.317,49
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	30	11.852.124,45	10.762.668,42
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		4.921,79	4.319,93
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31	1.629.488,73	1.106.239,46
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	27	2.530.715,00	1.559.585,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	17	4.311.161,31	4.388.084,08
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32	4.308.442,97	4.477.914,97
		24.636.854,25	22.298.811,86
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		60.917.543,94	61.284.129,35
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων (α)+(β)		61.594.563,64	63.372.386,58

ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2022	15.400.000,00	1.276.872,93	(14.588.615,70)	2.088.257,23
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης	-	-	(1.434.909,33)	(1.434.909,33)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	23.671,80	-	23.671,80
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	23.671,80	(1.434.909,33)	(1.411.237,53)
Λοιπές μεταβολές	-	-	-	-
Μεταφορά απόσβεσης επιχορήγησης Ν.3299/2004 (Σημείωση 26)	-	66.676,90	(66.676,90)	-
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	15.400.000,00	1.367.221,63	(16.090.201,93)	677.019,70
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2021	13.000.000,00	1.200.878,73	(13.048.767,26)	1.152.111,47
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης	-	-	(1.441.722,18)	(1.441.722,18)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	959,96	-	959,96
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	959,96	(1.441.722,18)	(1.440.762,22)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (Σημείωση 25)	2.400.000,00	-	-	2.400.000,00
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	-	-	(22.682,00)	(22.682,00)
Λοιπές μεταβολές	-	-	(410,02)	(410,02)
Μεταφορά απόσβεσης επιχορήγησης Ν.3299/2004 (Σημείωση 26)	-	75.034,24	(75.034,24)	-
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	15.400.000,00	1.276.872,93	(14.588.615,70)	2.088.257,23

ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
Για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022

Σημείωση	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(1.575.552,44)	(1.886.904,71)
Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	6,14,16,17 6.740.373,27	7.164.349,52
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	8, 29 (66.676,90)	(75.034,24)
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	21, 22 -	5.249,52
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5, 28 86.430,79	128.592,52
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις απαιτήσεων	8 (4.672,43)	-
Καθαρό (κέρδος) / ζημία πώλησης / διαγραφής ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	8,11,14,16 (644.728,61)	(199,99)
Έσοδα τόκων	(1.151,69)	(5.230,09)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12 2.310.649,99	2.495.662,03
Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	(5.184,10)	(6.725,25)
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	(897.936,25)	555.364,95
Αύξηση / (Μείωση) / υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	848.147,42	587.502,31
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(1.621.181,70)	(1.798.572,34)
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος	(4.319,93)	(4.918,51)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	5.164.197,42	7.159.135,72
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	14, 16 (1.068.883,57)	(968.065,51)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	666.043,60	200,00
Συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	(67.877,00)	-
Τόκοι εισπραχθέντες	1.151,61	5.230,09
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(469.565,36)	(962.635,42)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	2.400.000,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	1.629.487,74	1.106.239,46
Εξοφλήσεις δανείων	(2.665.824,46)	(1.956.822,81)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	17, 33 (5.652.383,09)	(4.984.567,04)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(6.688.719,81)	(3.435.150,39)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	(1.994.087,75)	2.761.349,91
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	24 4.052.117,72	1.290.767,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	24 2.058.029,97	4.052.117,72

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία

Η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει τη μορφή της Ανωνύμου Εμπορικής Εταιρίας και η έδρα της είναι στον Ασπρόπυργο, σε ιδιόκτητο ακίνητο το οποίο βρίσκεται στη θέση «Τσουκλείδι». Επίσης, διαθέτει υποκαταστήματα στον Ασπρόπυργο Αττικής (θέση «Λάκκα Χατζή»), στις Αχαρνές Αττικής (Αγίου Ιωάννου Θεολόγου 60), στη Θεσσαλονίκη (ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου) και στην Πάτρα (θέση «Παλιόστανη»). Η Εταιρία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Π.Ε. Πειραιά με αριθμό μητρώου 7234/02/Β/86/1114, ενώ ήδη έχει λάβει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 44324907000.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 (με συγκριτικά της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 31^η Μαρτίου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών logistics (αποθήκευση, διανομή, υπηρεσίες εξυπηρέτησης πελατών, κ.λ.π.) για προϊόντα τρίτων, στην Αττική και την υπόλοιπη Ελλάδα. Η εξαιρετική σύνθεση του πελατολογίου της, το αναπτυγμένο δίκτυο διανομών σε όλη την Ελληνική επικράτεια, η ευελιξία προσαρμογής ανά πελάτη, καθώς επίσης και οι ανταγωνιστικές τιμές των υπηρεσιών της καθιστούν την «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» ως μία ιδιαίτερα ευέλικτη και δυναμική επιχείρηση.

Η Εταιρία είναι θυγατρική της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατά ποσοστό 50,76% άμεσα και κατά 49,23% έμμεσα, μέσω της «ΕΛΓ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.». Ως εκ τούτου, οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχουν ενσωματωθεί στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΕΛΓΕΚΑ με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Σ.Δ.Λ.Π., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, ενώ έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (Επενδυτικά ακίνητα, Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021

εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και διερμηνειών που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2022.

Τα σημαντικότερα πρότυπα και διερμηνείες αναλύονται ως ακολούθως:

- **Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις», Δ.Λ.Π. 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018 - 2020 Δ.Π.Χ.Α. (Τροποποιήσεις)**

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

- **Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»:** Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του Δ.Π.Χ.Α. 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις»:** Οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στ' αποτελέσματα.
- **Δ.Λ.Π. 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία»:** Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μίας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι ζημιόγonos.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018 - 2020** στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 1 - «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο Δ.Π.Χ.Α. 9 -«Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο Δ.Λ.Π. 41 - «Γεωργία» και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το Δ.Π.Χ.Α. 16 - «Μισθώσεις».

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική χρήση και η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα.

- **Δ.Λ.Π. 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»:**
Τον Ιανουάριο του 2020, το I.A.S.B. προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο Δ.Λ.Π. 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το I.A.S.B. προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο Δ.Λ.Π. 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το I.A.S.B. εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρίες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές

δεσμεύσεις. Το Δ.Λ.Π. 1 απαιτεί από μία εταιρία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρίας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο Δ.Λ.Π. 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Δ.Λ.Π. 1 “Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων” και Δήλωση Πρακτικής Δ.Π.Χ.Α. 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

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

- **Δ.Λ.Π. 8 «Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (Τροποποιήσεις)**

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

- **Δ.Λ.Π. 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

Τον Μάιο του 2021, το I.A.S.B. προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο Δ.Λ.Π. 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης - συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (τροποποιήσεις)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το I.A.S.B. προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μία εταιρία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μία συναλλαγή κατά την οποία μία εταιρία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μία χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το Δ.Π.Χ.Α. 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις, εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών

3.1 Μετατροπή ξένου νομίσματος

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας επιμετρούνται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος όταν γίνονται.

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 ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Τα γήπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπολογίζονται με τη “σταθερή μέθοδο” στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια	3-30 χρόνια
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	10-20 χρόνια
- Αυτοκίνητα	5-12 χρόνια
- Λοιπός εξοπλισμός	5-20 χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ κόστους απόκτησης και εύλογης αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων κατά την απόκτηση θυγατρικών και συγγενών εταιριών. Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση των συγγενών εταιριών περιλαμβάνεται στο κόστος της επένδυσης. Η υπεραξία που εμφανίζεται ιδιαίτερα στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ελέγχεται ετησίως για απομείωση και απεικονίζεται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημίες κατά την πώληση των θυγατρικών ή συγγενών προσδιορίζονται λαμβανομένης υπόψη και της σχετικής υπεραξίας που αντιστοιχεί στην πωληθείσα οικονομική μονάδα.

Για σκοπούς ελέγχου της υπεραξίας και προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει απομείωση, η υπεραξία κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, οι οποίες αντιπροσωπεύουν τον πρωτεύοντα τύπο πληροφόρησης κατά τομέα. Η ανακτήσιμη αξία των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζεται όπως ορίζεται στη Σημείωση 3.4 παρακάτω. Οποιαδήποτε ζημία απομείωσης της υπεραξίας δεν αντιστρέφεται.

(β) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 3 έως 6 χρόνια.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν γίνονται. Οι δαπάνες που αναλαμβάνονται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από την Εταιρία καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές

προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Το ιδιοπαραγόμενο λογισμικό αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του, η οποία κυμαίνεται από 3 έως 6 χρόνια.

(γ) Πελατολόγιο

Το «Πελατολόγιο» εφόσον αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο κατά την εξαγορά θυγατρικής εταιρίας καταχωρείται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας του. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών.

Η περίοδος απόσβεσης επανεξετάζεται τουλάχιστον στο τέλος κάθε οικονομικού έτους. Εάν η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή του πελατολογίου είναι διαφορετική από προηγούμενες εκτιμήσεις, η περίοδος απόσβεσης αλλάζει ανάλογα. Αυτές οι αλλαγές λογιστικοποιούνται ως αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8.

3.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων

Με την εξαίρεση της υπεραξίας και των ασώματων ακινητοποιήσεων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων 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 Συνολικού Εισοδήματος. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας 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 ρών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης τα στοιχεία του Ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ταξινόμηση και επιμέτρηση

Η Εταιρία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις παρακάτω κατηγορίες:

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που στη συνέχεια επιμετρώνται σε εύλογη αξία (είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα, είτε στ' αποτελέσματα χρήσης) και
- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος.

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών όρων των ταμειακών ρών.

Η Εταιρία επιμετρεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικά στην εύλογη αξία τους προσθέτοντας κόστη συναλλαγής, στη περίπτωση που ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δεν επιμετράται στην

εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης εξοδοποιούνται. Οι εμπορικές απαιτήσεις αρχικά επιμετρώνται στην τιμή συναλλαγής.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενσωματωμένα παράγωγα εξετάζονται στο σύνολό τους όταν διερευνάται εάν οι ταμειακές τους ροές είναι μόνο καταβολή κεφαλαίου και τόκων.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του Δ.Π.Χ.Α. 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια: α) το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης των χρηματοοικονομικών στοιχείων και β) εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του μέσου, αντιπροσωπεύουν «μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» (SPPI κριτήριο) επί του υπολοίπου που εκκρεμεί.

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων της Εταιρίας γίνεται ως εξής:

1) Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα έσοδα των τόκων αυτών των στοιχείων περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2) Χρεόγραφα στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, με τα κέρδη ή τις ζημίες να μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την από-αναγνώριση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας είναι χρεωστικοί τίτλοι που πληρούν το SPPI κριτήριο και κατέχονται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου είσπραξης ταμειακών ροών και πώλησής τους. Οι μεταβολές στη λογιστική αξία τους αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, εκτός από την αναγνώριση κερδών ή ζημιών απομείωσης, εσόδων από τόκους και κερδών ή ζημιών από συναλλαγματικές διαφορές, τα οποία αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Τα έσοδα τόκων από αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και αναγνωρίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η Εταιρία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία της παραπάνω κατηγορίας.

3) Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνουν παράγωγα αλλά και συμμετοχικούς τίτλους, τους οποίους η Εταιρία δεν είχε αμετάκλητα επιλέξει να ταξινομή στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την αρχική αναγνώρισή τους ή μεταβίβαση. Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει επίσης χρεόγραφα των οποίων οι ταμειακές ροές δεν πληρούν το SPPI κριτήριο ή η Εταιρία δεν τους κατέχει στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, ή την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και την πώλησή τους. Το κέρδος ή ζημία από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται και επιμετρώνται μεταγενέστερα, ως εξής:

4) Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώρισή τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι, τους οποίους η Εταιρία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομή κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική

αναγνώρισή τους ή στη μεταβίβαση στο Δ.Π.Χ.Α. 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση μέρους του κόστους της επένδυσης.

5) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που χαρακτηρίζονται στην κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων χρήσης κατά την αρχική τους αναγνώριση και τα οποία θα μπορούσαν διαφορετικά να επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος. Μία τέτοια ταξινόμηση μπορεί να γίνει μόνο εάν απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μία «λογιστική αναντιστοιχία» που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει το νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφιστούν τα αναγνωρισμένα ποσά και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να διακανονιστούν σε καθαρή βάση ή να αναγνωριστεί η απαίτηση και να πραγματοποιηθεί ο διακανονισμός ως προς την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρίας ή του αντισυμβαλλόμενου.

6) Σε ιδιαίτερες περιπτώσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που χαρακτηρίζονται στην κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων χρήσης, για την επιμέτρηση επιλέγεται το κόστος, ως ο πιο κατάλληλος τρόπος εκτίμησης της εύλογης αξίας (Δ.Π.Χ.Α. 9, Β5.2.3). Σε αυτές τις περιπτώσεις, υπάρχει είτε ανεπαρκής πρόσφατη πληροφόρηση για έναν αξιόπιστο προσδιορισμό της εύλογης αξίας ή/και μεγάλο εύρος πιθανών επιμετρήσεων της εύλογης αξίας και το κόστος συμμετοχής αντιπροσωπεύει την ασφαλέστερη εκτίμηση της εύλογης αξίας, εντός αυτού του εύρους των πιθανών επιμετρήσεων.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισαν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες υπολογίζονται με βάση τις ζημίες των επόμενων δώδεκα (12) μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες των επόμενων δώδεκα (12) μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από τη πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων δώδεκα (12) μηνών από την ημέρα αναφοράς. Πάντως, όταν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) διαγράφονται όταν:

- Τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών ροών έχουν λήξει ή
- Η Εταιρία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να πληρώσει τις συγκεκριμένες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης.
- Η Εταιρία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και παράλληλα είτε: (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όπου η Εταιρία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, τότε το στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρίας στο περιουσιακό στοιχείο. Επίσης, αναγνωρίζεται μια αντίστοιχη υποχρέωση.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού που μπορεί η Εταιρία να κληθεί να καταβάλει.

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παθητικού παύει να αναγνωρίζεται όταν η σχετική υποχρέωση απαλλάσσεται, ακυρώνεται ή έχει λήξει. Στην περίπτωση που ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παθητικού αντικαθίσταται από άλλο του ίδιου δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή όπου οι όροι μίας υπάρχουσας υποχρέωσης έχουν ουσιαστικά τροποποιηθεί η ανταλλαγή αυτή ή η τροποποίηση θεωρείται ως παύση αναγνώρισης της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώρισης μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες τρέχουσες αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα κόστη σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσης των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών προϊόντων εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησής τους, στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

3.7 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών

απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμούνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρίας να μη διαγράφεται σχεδόν καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξη της. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες συνήθως διακανονίζονται σε 0 - 120 ημέρες για την Εταιρία, ενώ σε περιπτώσεις μη έγκαιρης είσπραξης δεν καταλογίζονται τόκοι υπερημερίας στους πελάτες.

3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι τρεις (3) μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

Για τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα, όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

3.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

3.10 Δανειακές υποχρεώσεις

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρία κεφαλαιοποιεί όλα τα κόστη δανεισμού που μπορεί να κατανεμηθούν άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις.

3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις είναι υποχρεώσεις πληρωμής για αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από προμηθευτές κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρίας. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εξόφλησή τους πραγματοποιηθεί εντός του επόμενου έτους (ή και

περισσότερο αν το χρονικό αυτό διάστημα αποτελεί τον κανονικό λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης). Εφόσον όχι, τότε παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και στη συνέχεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος τους χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται βάσει των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα κέρδη της Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, τους πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης και προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται όταν προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης από συναλλαγή η οποία δε συνιστά σε ενοποίηση επιχειρήσεων και κατά τον χρόνο της συναλλαγής αυτή δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα (κέρδος / ζημία).

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναμένεται να εφαρμοστούν όταν το σχετικό στοιχείο Ενεργητικού θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση κατά την οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

3.13 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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 μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζομένους μετά τη λήξη της απασχόλησης ως

αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από την Εταιρία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρίες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

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

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές ακολουθείται το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19R, το οποίο περιλαμβάνει μία σειρά από τροποποιήσεις στη λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεβλημένης πιστωτικής μονάδας («projected unit credit method»).

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19R, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεσή τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στ' αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,

- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στ' αποτελέσματα της χρήσης τη νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

3.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, και είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων, ενώ παράλληλα μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με ένα συντελεστή προ φόρων, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μίας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν μία εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

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 κτλ).

Μία οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μίας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο 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 μίας περιόδου ή σε μία 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.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο κατά την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται.

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 Εταιρία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της 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 Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου).

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία 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 απο-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έσοδα της μίσθωσης αναγνωρίζονται στ' αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των δανείων ή απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται έσοδα από τόκους με το ίδιο επιτόκιο (αρχικό πραγματικό επιτόκιο) επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

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

3.16 Μισθώσεις

Η Εταιρία εφάρμοσε για πρώτη φορά το Δ.Π.Χ.Α. 16 την 1^η Ιανουαρίου 2019, χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση, βάσει της οποίας η αναδρομική επίδραση της εφαρμογής του προτύπου καταχωρήθηκε την ημερομηνία αυτή. Τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν αναδιατυπωθεί.

- Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η Εταιρία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

- Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

και πληρωμές κυρώσεων λύσης μίας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μία γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μετατροπές.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

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

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από: (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από: (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί. Η Εταιρία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μία αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρίας).

3.17 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις, οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία Ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με ισόποσες ετήσιες δόσεις με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται ως έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

3.18 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρίας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.19 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος σε δεδουλευμένη βάση.

4. Εκτιμήσεις και άσκηση κρίσεως από τη Διοίκηση

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από την Εταιρία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα (Σημείωση 13).

Προβλέψεις για αποθέματα

Η Εταιρία προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η ρευστοποιήσιμη αξία μπορεί να διαφέρει σε σχέση με εκείνη που εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Σημείωση 20).

Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρίας, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται (Σημειώσεις 21 και 22).

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων ακινητοποιήσεων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 3.2 και 3.3 αντίστοιχα και στις Σημειώσεις 14 και 16.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, τον ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα (Σημείωση 28).

Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας

Η Εταιρία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της υπεραξίας τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Προκειμένου να γίνει ο έλεγχος απομείωσης γίνεται προσδιορισμός της αξίας χρήσης (value in use) των μονάδων παραγωγής ταμειακών ροών στις οποίες έχει καταναμηθεί η αξία. Ο εν λόγω προσδιορισμός της αξίας χρήσης απαιτεί να γίνει μία εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών της κάθε σημαντικής μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και να επιλεγεί το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης, με βάση το οποίο θα καθοριστεί η παρούσα αξία των ανωτέρω μελλοντικών ροών (Σημείωση 15).

5. Κόστος μισθοδοσίας

Το κόστος μισθοδοσίας που περιλαμβάνεται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	7.930.747,70	7.070.396,92
Εργοδοτικές Εισφορές	1.778.487,28	1.595.786,55
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (Σημείωση 28)	<u>88.928,79</u>	<u>130.861,22</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>9.798.163,77</u>	<u>8.797.044,69</u>

Το κόστος μισθοδοσίας έχει επιβαρύνει την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ως εξής:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Κόστος Πωληθέντων (Σημείωση 7)	7.747.258,04	6.852.461,67
Έξοδα Διάθεσης (Σημείωση 9)	171.058,40	145.560,43
Έξοδα Διοίκησης (Σημείωση 10)	1.877.349,33	1.796.753,89
Χρηματοοικονομικά έξοδα (Σημείωση 12)	<u>2.498,00</u>	<u>2.268,70</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>9.798.163,77</u>	<u>8.797.044,69</u>

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρίας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 διαμορφώθηκε σε 478 εργαζομένους έναντι 443 την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

6. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που περιλαμβάνονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων (Σημείωση 14)	1.628.061,74	1.417.594,48
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων (Σημείωση 16)	894.499,86	1.569.157,71
Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 17)	4.217.811,67	4.177.597,33
ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.740.373,27</u>	<u>7.164.349,52</u>

Οι παραπάνω αποσβέσεις μερίζονται στις λειτουργίες της Εταιρίας ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Κόστος πωληθέντων (Σημείωση 7)	5.427.598,64	5.823.344,34
Έξοδα διάθεσης (Σημείωση 9)	7.190,42	10.573,15
Έξοδα διοίκησης (Σημείωση 10)	426.978,98	469.105,16
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης (Σημείωση 11)	878.605,23	861.326,87
ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.740.373,27</u>	<u>7.164.349,52</u>

Στα Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται αποσβέσεις μισθώσεων ακινήτων, τα οποία υπεκμισθώνονται σε τρίτους. Τα εν λόγω ακίνητα αποφέρουν έσοδο για την Εταιρία, το οποίο περιλαμβάνεται στα Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης, ενώ τα έξοδά τους (λειτουργικά, αποσβέσεις μισθώσεων) περιλαμβάνονται αντίστοιχα στα Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης.

7. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων που εμφανίζεται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5)	7.747.258,04	6.852.461,67
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	2.591.697,99	2.702.246,16
Παροχές τρίτων	1.911.515,83	1.790.825,99
Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)	757.868,28	645.359,33
Φόροι - Τέλη	390.575,29	460.192,87
Διάφορα έξοδα	25.148.328,24	20.675.260,77
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	2.207.684,79	2.633.448,52
Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)	3.219.913,85	3.189.895,82
Κόστος αποθεμάτων	623.046,69	491.838,08
ΣΥΝΟΛΟ	<u>44.597.889,00</u>	<u>39.441.529,21</u>

Τα Διάφορα έξοδα περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο έξοδα μεταφορών ύψους 24.844.074,91 ευρώ για τη χρήση 2022 (2021: 20.438.661,37 ευρώ).

8. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	545.554,59	424.384,02
Έσοδα από μισθώσεις ακινήτων (Σημείωση 17)	1.887.203,93	1.420.500,48
Λοιπά έσοδα	75.458,66	616.467,63
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων (Σημείωση 29)	66.676,90	75.034,24
Κέρδη εκποίησης παγίων (Σημείωση 14)	644.728,61	199,99
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	122.377,25	218.364,26
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	4.672,43	-
ΣΥΝΟΛΟ	<u>3.346.672,37</u>	<u>2.754.950,62</u>

Ο λογαριασμός «Λοιπά έσοδα» της συγκρίσιμης χρήσης του 2021 περιλαμβάνει όφελος από καταβολή μειωμένων μισθωμάτων λόγω COVID-19, γεγονός που δεν υφίσταται κατά την τρέχουσα χρήση. Αντίστοιχα, ο λογαριασμός «Έσοδα από μισθώσεις ακινήτων» είναι αυξημένος κατά τη χρήση 2022, καθώς περιλαμβάνει το σύνολο των εσόδων από μισθώσεις σε αντιδιαστολή με τη χρήση 2021 κατά την οποία το έσοδο ήταν μειωμένο λόγω COVID-19.

9. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5)	171.058,40	145.560,43
Παροχές τρίτων	3.348,84	1.391,36
Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)	3.665,15	2.158,81
Διάφορα έξοδα	4.241,44	5.056,49
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	399,84	4.233,80
Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)	6.790,58	6.339,35
ΣΥΝΟΛΟ	<u>189.504,25</u>	<u>164.740,24</u>

10. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού (Σημείωση 5)	1.877.349,33	1.796.753,89
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	1.143.782,14	1.021.753,18
Παροχές τρίτων	214.004,96	197.083,14
Ενοίκια μισθώσεων (Σημείωση 17)	21.399,10	16.261,54
Φόροι -Τέλη	75.991,13	83.477,36
Διάφορα έξοδα	100.763,88	109.186,22
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	314.476,99	349.069,86
Αποσβέσεις μισθώσεων (Σημείωση 6)	112.501,99	120.035,30
ΣΥΝΟΛΟ	<u>3.860.269,52</u>	<u>3.693.620,49</u>

Στο κονδύλι «Αμοιβές και έξοδα τρίτων» εμπεριέχεται για τη χρήση 2022 ποσό ύψους 36.600,00 ευρώ, το οποίο εξ ολοκλήρου αφορά αμοιβή του νόμιμου ελεγκτή για ελεγκτικές υπηρεσίες (2021: 30.000,00 ευρώ), καθώς και ποσό 500,00 ευρώ για επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες (2021: 0,00 ευρώ).

11. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημειώσεις 21, 22)	-	5.249,52
Διάφορα έξοδα	<u>1.883.683,80</u>	<u>1.487.003,68</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.883.683,80</u>	<u>1.492.253,20</u>

Στα διάφορα έξοδα περιλαμβάνονται κυρίως δαπάνες που αφορούν υπεκμίσθωση ακινήτων σε τρίτους ύψους 1.621.886,14 ευρώ (2021: 1.225.093,60 ευρώ), εκ των οποίων το μεγαλύτερο μέρος αφορά αποσβέσεις μισθώσεων ύψους 878.605,23 ευρώ (2021: 861.326,87 ευρώ), καθώς και δαπάνες αποζημίωσης πελατών από ελλείμματα και κατεστραμμένα αποθέματα ύψους 127.747,88 ευρώ (2021: 125.548,59 ευρώ).

12. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα που εμφανίζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.009.832,17	1.199.008,50
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	110.555,58	115.222,11
Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παραχών προσωπικού (Σημειώσεις 5, 28)	2.498,00	2.268,70
Χρηματοοικονομικό κόστος Sale & Lease Back	617.927,99	632.901,30
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	<u>569.836,25</u>	<u>546.261,42</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>2.310.649,99</u>	<u>2.495.662,03</u>

Το ποσό των χρεωστικών τόκων συμπεριλαμβάνει τόκους ύψους 117.134,04 ευρώ (2021: 148.559,57 ευρώ), όπως αυτοί προέκυψαν λόγω της αναδιάρθρωσης του δανεισμού που υπογράφηκε στις 25/07/2019 (Σημείωση 27).

Οι χρεωστικοί τόκοι αναλύονται περαιτέρω ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Χρεωστικοί τόκοι	892.698,13	1.050.448,93
Χρεωστικοί τόκοι λόγω αναδιάρθρωσης δανεισμού (Δ.Π.Χ.Α. 9)	<u>117.134,04</u>	<u>148.559,57</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.009.832,17</u>	<u>1.199.008,50</u>

13. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στην Εταιρία την 31^η Δεκεμβρίου 2022 είναι 22% (31/12/2021: 22%).

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρίας αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	(140.643,11)	(445.182,53)
Έξοδο / (Έσοδο) φόρου εισοδήματος	<u>(140.643,11)</u>	<u>(445.182,53)</u>

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθεται η συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	<u>(1.575.552,44)</u>	<u>(1.886.904,71)</u>
Συντελεστής φόρου	22%	22%
Αναμενόμενη δαπάνη / (έσοδο) φόρου	<u>(346.621,54)</u>	<u>(415.119,04)</u>
Επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	117.700,00	110.000,00
Επίδραση μη φορολογητέων εσόδων	(61.151,12)	(61.525,53)
Επίδραση από αλλαγή φορολογικών συντελεστών	-	(195.185,79)
Επίδραση από μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογία	149.429,55	116.647,83
Πραγματική δαπάνη / (έσοδο) φόρου	<u>(140.643,06)</u>	<u>(445.182,53)</u>

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Έως και τη χρήση 2010 οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθεντο σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονταν για φορολογικούς σκοπούς παρέμεναν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία των φορολογούμενων εταιριών και εκκαθαριστούν οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η Εταιρία είχε υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και την ΠΟΛ.1159/2011, ενώ για τις χρήσεις 2014 έως και 2021 στον φορολογικό έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65^Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015 και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Αναφορικά με τη χρήση 2022, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας. Οι χρήσεις έως και τη χρήση 2016 είναι πλέον περαιωμένες.

Αναφορικά με τις ανέλεγκτες χρήσεις της Εταιρίας, δυνατότητα διενέργειας φορολογικών ελέγχων υπάρχει μόνο για τις χρήσεις των ετών 2017 - 2021, για τις οποίες οι διατάξεις περί υποχρεωτικών φορολογικών πιστοποιητικών και 18μηνων προθεσμιών διενέργειας δειγματοληπτικών φορολογικών ελέγχων έχουν καταργηθεί.

Την 21^η Οκτωβρίου 2008, η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης ακινήτων (κτιρίου και οικοπέδου) ιδιοκτησίας της με την «ΕΘΝΙΚΗ ΛΗΖΙΝΓΚ Α.Ε.Χ.Μ.», έναντι ποσού κεφαλαίου 24 εκ. ευρώ, διάρκειας 25 ετών. Αυτή η συναλλαγή είχε ως συνέπεια να αναγνωρισθεί κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 31^η Δεκεμβρίου 2021 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 2.297.761,15 ευρώ και 2.459.532,55 ευρώ αντίστοιχα.

Την 31^η Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρία είχε μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές ύψους 4.209.857,05 ευρώ (31/12/2021: 7.300.870,35 ευρώ), για τις οποίες η Διοίκηση δεν αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογίας της Εταιρίας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Αναβαλλόμενη φορολογική απαιτήση / (υποχρέωση)	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Ενσώματες ακιν/σεις και μισθώσεις	Πρόβλεψη επισημασμένων απαιτήσεων	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	Λοιπά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2022	(515.595,78)	(1.442.663,90)	65.859,86	91.608,50	16.994,39	(53.988,13)	(1.837.785,06)
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στ' Αποτελέσματα	125.075,24	(17.847,69)	(1.027,93)	8.674,00	-	25.769,49	140.643,11
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	(6.676,66)	-	-	(6.676,66)
Συνολική επίδραση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	125.075,24	(17.847,69)	(1.027,93)	1.997,34	-	25.769,49	133.966,45
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στην Καθαρή θέση	-	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	(390.520,54)	(1.460.511,59)	64.831,93	93.605,84	16.994,39	(28.218,64)	(1.703.818,61)
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2021	(853.860,79)	(1.512.787,81)	70.587,23	90.749,52	16.994,39	(94.550,44)	(2.282.867,90)
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στ' Αποτελέσματα	334.547,03	70.123,91	(4.317,35)	4.266,63	-	40.562,31	445.182,53
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στα Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	(3.407,65)	-	-	(3.407,65)
Συνολική επίδραση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	334.547,03	70.123,91	(4.317,35)	858,98	-	40.562,31	441.774,88
(Χρεώσεις) / Πιστώσεις στην Καθαρή θέση	3.717,98	-	(410,02)	-	-	-	3.307,96
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	(515.595,78)	(1.442.663,90)	65.859,86	91.608,50	16.994,39	(53.988,13)	(1.837.785,06)

14. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2022	11.774.487,20	8.225.679,83	2.078.658,72	794.974,52	1.353.105,69	24.226.905,96
Προσθήκες	-	309.749,94	75.122,93	160.228,45	212.445,03	757.546,35
Μειώσεις	-	(0,69)	(16.522,38)	(0,18)	(4.791,74)	(21.314,99)
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	-	(676.932,02)	(459.759,20)	(136.327,34)	(355.043,18)	(1.628.061,74)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	11.774.487,20	7.858.497,06	1.677.500,07	818.875,45	1.205.715,80	23.335.075,58
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022						
Αξία κτήσεως	11.774.487,20	16.582.282,94	7.846.304,33	3.310.968,03	8.222.770,49	47.736.812,99
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(8.723.785,88)	(6.168.804,26)	(2.492.092,58)	(7.017.054,69)	(24.401.737,42)
Αναπόσβεστη αξία	11.774.487,20	7.858.497,06	1.677.500,07	818.875,45	1.205.715,80	23.335.075,58
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2021						
Υπόλοιπο έναρξης την 1 ^η Ιανουαρίου 2021	11.774.487,20	8.758.703,76	2.226.450,65	778.607,93	1.492.381,37	25.030.630,91
Προσθήκες	-	98.286,31	133.621,37	158.821,32	223.140,54	613.869,54
Μειώσεις	-	-	-	(0,01)	-	(0,01)
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	-	(631.310,24)	(281.413,30)	(142.454,72)	(362.416,22)	(1.417.594,48)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	11.774.487,20	8.225.679,83	2.078.658,72	794.974,52	1.353.105,69	24.226.905,96
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021						
Αξία κτήσεως	11.774.487,20	16.577.364,33	8.873.663,47	3.268.215,51	8.021.945,46	48.515.675,97
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(8.351.684,50)	(6.795.004,75)	(2.473.240,99)	(6.668.839,77)	(24.288.770,01)
Αναπόσβεστη αξία	11.774.487,20	8.225.679,83	2.078.658,72	794.974,52	1.353.105,69	24.226.905,96

Στις 21 Οκτωβρίου 2008, η Εταιρία προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης κτιρίου και οικοπέδου ιδιοκτησίας της αναπόσβεστης αξίας την 31/12/2022 ύψους 12.019.670,68 ευρώ (31/12/2021: 12.336.509,72 ευρώ).

Επί των ακινήτων της Εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 συνολικού ύψους 9.670.000,00 ευρώ (31/12/2021: 9.670.000,00 ευρώ), τα οποία δόθηκαν ως εξασφαλίσεις στα πλαίσια υπογραφής του νέου Κοινοπρακτικού δανείου. Ειδικότερα, παρασχέθηκαν ως εξασφαλίσεις για το ποσό των 3.870.000,00 ευρώ το ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο της Εταιρίας στο Καλοχώρι καθώς και πλασματικό ενέχυρο επί κινητών παγίων στοιχείων συνολικής αξίας 5.800.000,00 ευρώ.

Εντός της χρήσης 2022 πουλήθηκαν ή διαγράφηκαν ενσώματες ακινητοποιήσεις αναπόσβεστης αξίας ύψους 21.314,99 ευρώ (2021: 0,01 ευρώ), πραγματοποιώντας καθαρό κέρδος ύψους 644.728,61 ευρώ (2021: καθαρό κέρδος 199,99 ευρώ).

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρία δεν είχε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

15. Υπεραξία

Το ανακτήσιμο ποσό της υπεραξίας που αφορά στην Εταιρία έχει προσδιορισθεί βάσει του υπολογισμού των καθαρών προεξοφλημένων ταμειακών χρηματοροών που αναμένεται να προκύψουν από τη δραστηριότητά της («value in use») που είναι η παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης, διανομής και συσκευασίας εμπορευμάτων τρίτων. Για την εκτίμηση αυτή, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές βασίστηκαν σε οικονομικές προβλέψεις εγκεκριμένες από τη Διοίκηση που καλύπτουν περίοδο πέντε (5) ετών. Από τον σχετικό έλεγχο δεν προέκυψε απομείωση της υπεραξίας.

Οι βασικές υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν στον υπολογισμό της αξίας χρήσεως των ανωτέρω ελέγχων απομείωσης έχουν ως εξής:

Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC): Η μέθοδος του WACC αντανάκλα το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ροών της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (Μ.Δ.Τ.Ρ.), σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού και τυχόν επιχορηγήσεις για να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων της Εταιρίας. Το μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC) το οποίο χρησιμοποιήθηκε είναι 8,97% (31/12/2021: 8,03%).

Προϋπολογιστικά περιθώρια «EBITDA»: Τα προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και «EBITDA» υπολογίστηκαν σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση της Εταιρίας (ακολουθώντας παραδοχές συμβατές με την προσέγγιση «value in use»), τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, για τα οποία η Διοίκηση πιστεύει ότι αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

Ρυθμός ανάπτυξης: Ο ρυθμός ανάπτυξης των ταμειακών ροών υπολογίστηκε σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση της Εταιρίας, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, για τα οποία η Διοίκηση πιστεύει ότι αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές. Το ποσοστό ανάπτυξης στο διηνεκές που λήφθηκε υπόψη είναι 2,00% (31/12/2021: 2,00%).

Προεξοφλητικό επιτόκιο: Χρησιμοποιήθηκε ο προ φόρων εσωτερικός συντελεστής απόδοσης των μελλοντικών ταμειακών ροών. Το προεξοφλητικό επιτόκιο αντικατοπτρίζει: (α) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (β) συγκεκριμένους κινδύνους συναφείς με έκαστο τομέα δραστηριότητας. Όσον αφορά στην εκτίμηση του

προεξοφλητικού επιτοκίου στις αποτιμήσεις των εταιριών χρησιμοποιείται το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου (Weighted Average Cost of Capital).

Στις 31/12/2022 η Εταιρία ανέλυσε την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών σε σχέση με μία λογική και πιθανή αλλαγή στο προεξοφλητικό επιτόκιο κατά 1%. Από την ανάλυση αυτή προέκυψε ότι στο σενάριο της μεταβολής του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 1% δεν θα απαιτούνταν απομείωση στην υπεραξία.

16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	Λογισμικό	Πελατολόγιο	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2022	724.180,78	2.443.097,38	3.167.278,16
Προσθήκες	311.337,22	-	311.337,22
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	(284.000,23)	(610.499,63)	(894.499,86)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	751.517,77	1.832.597,75	2.584.115,52
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022			
Αξία κτήσεως	3.884.184,87	17.570.000,00	21.454.184,87
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(3.132.667,10)	(15.737.402,25)	(18.870.069,35)
Αναπόσβεστη αξία	751.517,77	1.832.597,75	2.584.115,52
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2021	718.265,31	3.663.974,54	4.382.239,85
Προσθήκες	354.196,02	-	354.196,02
Αποσβέσεις (Σημείωση 6)	(348.280,55)	(1.220.877,16)	(1.569.157,71)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	724.180,78	2.443.097,38	3.167.278,16
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021			
Αξία κτήσεως	3.572.847,65	17.570.000,00	21.142.847,65
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(2.848.666,87)	(15.126.902,62)	(17.975.569,49)
Αναπόσβεστη αξία	724.180,78	2.443.097,38	3.167.278,16

Το άυλο περιουσιακό στοιχείο «Πελατολόγιο» αναγνωρίστηκε κατά την εξαγορά της εταιρίας «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» το 2007. Ο ωφέλιμος χρόνος ζωής του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται έως το 2025. Στα πλαίσια της επανεκτίμησης της περιόδου απόσβεσης του πελατολογίου που αποκτήθηκε κατά το έτος 2007, η Εταιρία έχει προβεί σε επέκταση του ωφέλιμου χρόνου ζωής του πελατολογίου κατά δύο έτη (από υπόλοιπο ωφέλιμου χρόνου ζωής έως την 31.12.2023 σε υπόλοιπο έως την 31.12.2025).

17. Μισθώσεις

Η Εταιρία ως μισθωτής

Η Εταιρία μισθώνει πλήθος περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβανομένων οικοπέδων και κτιρίων, μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων. Συγκεκριμένα, η Εταιρία μισθώνει οικόπεδα και κτίρια, τα οποία χρησιμοποιούνται ως αποθηκευτικοί χώροι με σκοπό την άσκηση της βασικής της δραστηριότητας. Οι όροι των συμβάσεων μίσθωσης διαπραγματεύονται σε μεμονωμένη βάση και περιέχουν ένα ευρύ φάσμα διαφορετικών όρων και συνθηκών. Η Εταιρία μισθώνει φορτηγά για την μεταφορά των προϊόντων των πελατών της, καθώς επίσης και επιβατικά αυτοκίνητα για την εξυπηρέτηση του διοικητικού προσωπικού αλλά και για την κάλυψη λοιπών λειτουργικών αναγκών της. Η Εταιρία υπεκμισθώνει μέρος των περιουσιακών

στοιχείων με δικαίωμα χρήσης που αφορούν αποθηκευτικές εγκαταστάσεις υπό καθεστώς λειτουργικών μισθώσεων.

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2022 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα.

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2022	253.217,75	10.576.313,71	-	67.729,08	10.897.260,54
Προσθήκες	2.142,28	4.557.093,66	28.606,87	345.556,90	4.933.399,71
Αποσβέσεις	(61.074,95)	(4.065.357,27)	(1.191,95)	(90.187,49)	(4.217.811,66)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	194.285,08	11.068.050,10	27.414,92	323.098,49	11.612.848,59
Την 31^η Δεκεμβρίου 2022					
Αξία κτήσεως	346.471,59	17.769.095,78	28.606,87	611.822,56	18.755.996,80
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(152.186,51)	(6.701.045,68)	(1.191,95)	(288.724,07)	(7.143.148,21)
Αναπόσβεστη αξία	194.285,08	11.068.050,10	27.414,92	323.098,49	11.612.848,59

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα.

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2021	313.833,64	11.240.257,91	-	154.627,08	11.708.718,63
Προσθήκες	-	3.366.139,24	-	-	3.366.139,24
Αποσβέσεις	(60.615,89)	(4.030.083,44)	-	(86.898,00)	(4.177.597,33)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	253.217,75	10.576.313,71	-	67.729,08	10.897.260,54
Την 31^η Δεκεμβρίου 2021					
Αξία κτήσεως	435.065,42	22.534.836,42	-	310.264,69	23.280.166,53
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(181.847,67)	(11.958.522,71)	-	(242.535,61)	(12.382.905,99)
Αναπόσβεστη αξία	253.217,75	10.576.313,71	-	67.729,08	10.897.260,54

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνησή τους για την Εταιρία κατά τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022:

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2022	267.769,78	11.104.159,32	-	70.354,12	11.442.283,22
Προσθήκες	2.142,28	4.557.093,66	28.606,87	345.556,90	4.933.399,71
Χρηματοοικονομικό κόστος	9.689,93	553.936,41	188,88	6.021,03	569.836,25
Πληρωμές	(70.485,60)	(4.537.954,44)	(1.291,83)	(96.043,91)	(4.705.775,78)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	209.116,39	11.677.234,95	27.503,92	325.888,14	12.239.743,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	63.272,58	4.146.333,07	6.774,14	94.781,52	4.311.161,31
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	145.843,81	7.530.901,88	20.729,78	231.106,62	7.928.582,09

Οι μισθώσεις είναι πληρωτές ως ακολούθως:

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Εντός ενός έτους	70.485,60	4.537.954,44	7.750,99	105.493,64	4.721.684,67
Εντός του δεύτερου έτους	70.485,60	4.161.154,44	7.750,99	101.153,50	4.340.544,54
Από 3 έως και 5 χρόνια	82.378,50	3.695.436,51	14.210,15	144.462,79	3.936.487,95
Μετά από 5 χρόνια	-	-	-	-	-
Μείον: Προεξόφληση	(14.233,31)	(717.310,44)	(2.208,22)	(25.221,79)	(758.973,76)
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	209.116,39	11.677.234,95	27.503,91	325.888,14	12.239.743,39

Αντίστοιχα, παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνησή τους για την Εταιρία κατά τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021:

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2021	325.776,12	11.658.381,92	-	157.466,08	12.141.624,12
Προσθήκες	-	3.366.139,24	-	-	3.366.139,24
Μειώσεις	(5.760,00)	(538.201,62)	-	-	(543.961,62)
Χρηματοοικονομικό κόστος	11.975,26	529.625,76	-	4.660,40	546.261,42
Πληρωμές	(64.221,60)	(3.911.785,98)	-	(91.772,36)	(4.067.779,94)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	267.769,78	11.104.159,32	-	70.354,12	11.442.283,22
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	65.510,07	4.265.646,54	-	56.927,47	4.388.084,08
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	202.259,71	6.838.512,78	-	13.426,65	7.054.199,14

Οι μισθώσεις είναι πληρωτές ως ακολούθως:

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Εντός ενός έτους	69.981,60	4.367.187,60	-	56.242,73	4.493.411,93
Εντός του δεύτερου έτους	69.981,60	3.523.113,60	-	11.834,62	3.604.929,82
Από 3 έως και 5 χρόνια	151.520,10	3.979.147,95	-	4.243,13	4.134.911,18
Μετά από 5 χρόνια	-	-	-	-	-
Μείον: Προεξόφληση	(23.713,52)	(765.289,83)	-	(1.966,36)	(790.969,71)
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	267.769,78	11.104.159,32	-	70.354,12	11.442.283,22

Οι βραχυχρόνιες μισθώσεις και οι μισθώσεις πολύ μικρής αξίας, οι οποίες αποτελούν την εξαίρεση στον παραπάνω χειρισμό, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 16, επιβάρυναν το Αποτέλεσμα της Εταιρίας για τη χρήση 2022 κατά το ποσό των 782.932,53 ευρώ (2021: 663.769,68 ευρώ).

	2022	2021
Κόστος πωληθέντων	757.868,28	645.359,33
Έξοδα διάθεσης	3.665,15	2.158,81
Έξοδα διοίκησης	21.399,10	16.251,54
Σύνολο	782.932,53	663.769,68

Η Εταιρία ως εκμισθωτής

Η Εταιρία υπεκμισθώνει μεγάλο μέρος των ακινήτων της, γεγονός που της αποφέρει σημαντικά έσοδα.

Τα μελλοντικά εισπρακτέα συνολικά μισθώματα, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έως 31 Δεκεμβρίου 2022	-	1.473.648,90
Έως 31 Δεκεμβρίου 2023	2.038.477,38	873.803,29
Έως 31 Δεκεμβρίου 2024	1.119.755,29	865.703,70
Έως 31 Δεκεμβρίου 2025	444.566,96	438.342,83
Έως 31 Δεκεμβρίου 2026	325.106,05	330.025,61
Μετά την 1 ^η Ιανουαρίου 2027	2.594,63	-
ΣΥΝΟΛΟ	<u>3.930.500,31</u>	<u>3.981.524,33</u>
Έσοδο που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (Σημείωση 8)	<u>1.887.203,93</u>	<u>1.420.500,48</u>

18. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται η συμμετοχή της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» στο μετοχικό κεφάλαιο της μη εισηγμένης εταιρίας «ΒΙΠΑΝΟΤ Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 6,44% (31/12/2021: 5,04%) και αξία συμμετοχής 111.377,00 ευρώ (31/12/2021: 43.500,00 ευρώ).

19. Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Εγγυήσεις ενοικίων	831.636,03	943.798,19
Λοιπές εγγυήσεις	12.548,41	15.244,50
ΣΥΝΟΛΟ	<u>844.184,44</u>	<u>959.042,69</u>

20. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	958.396,82	953.212,72
Εμπορεύματα	36.334,54	36.334,54
ΣΥΝΟΛΟ	<u>994.731,36</u>	<u>989.547,26</u>

Τα παραπάνω αποθέματα της Εταιρίας αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

21. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πελάτες	12.726.200,43	12.697.550,14
Επιταγές εισπρακτέες	149.022,10	241.637,36
	12.875.222,53	12.939.187,50
(Μείον): Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(294.690,55)	(299.362,98)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	<u>12.580.531,98</u>	<u>12.639.824,52</u>

Η κίνηση της πρόβλεψης για πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις έχει ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης	299.362,98	294.113,46
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (Σημείωση 11)	-	5.249,52
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(4.672,43)	-
Υπόλοιπο λήξης	<u>294.690,55</u>	<u>299.362,98</u>

Μετά την υιοθέτηση του Δ.Π.Χ.Α. 9, από την 01/01/2018 η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο, όπως αυτή περιγράφεται στο νέο Πρότυπο για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί την πρόβλεψη της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας για όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Για τον έλεγχο της απομείωσης που πραγματοποιήθηκε στις 31/12/2022, σύμφωνα με την παραπάνω μέθοδο, χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά ποσοστά. Τα ποσοστά αυτά βασίζονται στις ημέρες καθυστέρησης πληρωμών για ομάδες πελατών με παρόμοια χαρακτηριστικά. Ο υπολογισμός αντανakλά ένα σταθμισμένο με πιθανότητες αποτέλεσμα, τη χρονική αξία του χρήματος, λογικές και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες την ημερομηνία του ισολογισμού για γεγονότα του παρελθόντος, τις τρέχουσες συνθήκες, τις προβλέψεις για τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες και συγκεκριμένες πληροφορίες για ορισμένες απαιτήσεις.

Επί των απαιτήσεων της Εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 συνολικού ύψους 2.000.000,00 ευρώ (31/12/2021: 2.000.000,00 ευρώ), τα οποία δόθηκαν ως εξασφαλίσεις στα πλαίσια υπογραφής του ομολογιακού δανείου.

Ο λογαριασμός των απαιτήσεων από πελάτες διακανονίζεται σε 0 - 120 ημέρες.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 η χρονική απεικόνιση των απαιτήσεων της Εταιρίας έχει ως ακολούθως:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	11.508.111,03	11.719.408,34
Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα		
<30 ημέρες	720.632,80	705.920,88
30-60 ημέρες	77.897,22	54.275,59
60-90 ημέρες	34.419,39	16.033,27
90-120 ημέρες	66.116,38	6.805,76
>120 ημέρες	173.355,16	137.380,68
ΣΥΝΟΛΟ	<u>12.580.531,98</u>	<u>12.639.824,52</u>

22. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Χρεώστες διάφοροι	2.323.325,61	1.276.149,18
Προκαταβολές σε προμηθευτές	24.213,06	18.771,78
Λοιπές προκαταβολές	2.078,81	5.179,22
	<u>2.349.617,48</u>	<u>1.300.100,18</u>
(Μείον): Προβλέψεις για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	-	-
Καθαρές λοιπές απαιτήσεις	<u>2.349.617,48</u>	<u>1.300.100,18</u>

23. Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έξοδα επομένων χρήσεων	102.504,52	75.262,35
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-
ΣΥΝΟΛΟ	<u>102.504,52</u>	<u>75.262,35</u>

24. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ταμείο	4.133,53	4.606,24
Καταθέσεις όψεως	2.053.896,44	4.047.511,48
ΣΥΝΟΛΟ	<u>2.058.029,97</u>	<u>4.052.117,72</u>

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρίας είναι σε Ευρώ.

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Κατά τη διάρκεια του 2022 οι πιστωτικοί τόκοι ανήλθαν στο ποσό των 1.151,69 ευρώ (2021: 5.230,09 ευρώ) και προέρχονται από πιστωτικούς τόκους καταθέσεων ύψους 37,52 ευρώ (2021: 217,63 ευρώ) και από πιστωτικούς τόκους έναντι πελατών και δανείων προσωπικού ύψους 1.114,17 ευρώ (2021: 5.012,46 ευρώ).

25. Μετοχικό κεφάλαιο

Την 30^η Ιουνίου 2021, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρίας αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 2.400.000,00 ευρώ με την καταβολή μετρητών και την έκδοση 3.000.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας ογδόντα λεπτά του ευρώ (0,80 €) η κάθε μία καθώς και την τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της. Η εν λόγω αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκείσεις - Μεταφορές - Συσκευασίες» καλύφθηκε από τους κύριους μετόχους της, «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και «ΕΛΓ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» κατά το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτήν, ήτοι 50,76% και 49,23% αντίστοιχα, και κατά το υπόλοιπο 0,01% από τον τρίτο μέτοχο αυτής. Κατόπιν των ανωτέρω, το νέο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 15.400.000,00 ευρώ (31/12/2021: 15.400.000,00 ευρώ) διαιρούμενο σε 19.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές (31/12/2021: 19.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές) ονομαστικής αξίας ογδόντα λεπτά του ευρώ (0,80 €) η κάθε μία.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 η μετοχική σύνθεση της Εταιρίας διαμορφώνεται ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό
ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	9.771.880	50,76%
ΕΛΓ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	9.476.923	49,23%
Κατσιώτης Αλέξανδρος	1.197	0,01%
Σύνολο	19.250.000	100,00%

26. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2022	25.833,60	1.275.079,36	(24.040,02)	1.276.872,93
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	66.676,90	23.671,80	90.348,70
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2022	25.833,60	1.341.756,26	(368,22)	1.367.221,63
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2021	25.833,60	1.200.045,12	(24.999,98)	1.200.878,73
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	75.034,24	959,96	75.994,20
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2021	25.833,60	1.275.079,36	(24.040,02)	1.276.872,93

Τακτικό αποθεματικό: Βάσει των σχετικών διατάξεων της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018) που ισχύουν από την 01/01/2019, οι εταιρίες υποχρεούνται να σχηματίσουν το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών τους κερδών σε τακτικό αποθεματικό, έως ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το ανωτέρω αποθεματικό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια λειτουργίας της Εταιρίας.

Αφορολόγητα αποθεματικά: Περιλαμβάνεται το ποσό της απόσβεσης επιχορήγησης του Ν.3299/2004 που αναγνωρίζεται κάθε χρήση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, έτσι ώστε σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις το άθροισμα του αναπόσβεστου υπολοίπου της επιχορήγησης κατά τα Δ.Π.Χ.Α. πλέον του υπολοίπου του αποθεματικού να ισούται με το ποσό της επιχορήγησης, όπως αυτό εμφανίζεται στον λογαριασμό που τηρείται για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.

Λοιπά αποθεματικά: Τα αρνητικά λοιπά αποθεματικά ύψους 368,23 ευρώ (31/12/2021: 24.040,02 ευρώ) αφορούν:

α) το αποθεματικό που δημιουργήθηκε λόγω της μεταφοράς ακινήτων από το κονδύλι «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» στο κονδύλι «Επενδυτικά ακίνητα» (31/12/2022: 67.977,56 ευρώ, 31/12/2021: 67.977,56 ευρώ).

β) το αρνητικό αποθεματικό αναλογιστικών διαφορών που δημιουργήθηκε σύμφωνα με την τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 19 (31/12/2022: αρνητικό 68.345,78 ευρώ, 31/12/2021: αρνητικό 92.017,58 ευρώ).

27. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις που παρουσιάζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	13.475.221,43	15.888.803,38
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.530.715,00	1.559.585,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	<u>16.005.936,43</u>	<u>17.448.388,38</u>

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις είναι πληρωτέες ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έως 31 Δεκεμβρίου 2022	-	1.559.585,00
Έως 31 Δεκεμβρίου 2023	2.530.715,00	2.530.715,00
Έως 31 Δεκεμβρίου 2024	6.403.488,00	6.403.489,00
Έως 31 Δεκεμβρίου 2025	7.200.000,00	7.200.000,00
Έως 31 Δεκεμβρίου 2026	-	-
Μείον: Προεξόφληση	(128.266,57)	(245.400,62)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	<u>16.005.936,43</u>	<u>17.448.388,38</u>

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 31^η Δεκεμβρίου 2021 δεν υπήρχαν δάνεια της Εταιρίας σε ξένο νόμισμα.

Η Μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» υπέγραψε στις 25/07/2019 συμφωνητικό πλαίσιο για την έκδοση κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου συνολικού ύψους έως - κατά ανώτατο όριο - το ποσό των 38.050.000,00 ευρώ με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ». Το δάνειο είναι διάρκειας πέντε (5) ετών, εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018 και του Ν.3156/2003, όπως ισχύουν, και κατευθύνθηκε στην αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανείων της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.».

Επίσης, την ίδια ως άνω ημερομηνία, υπεγράφη από την εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις-Μεταφορές-Συσκευασίες» συμφωνητικό για την έκδοση κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου συνολικού ύψους έως - κατά ανώτατο όριο - το ποσό των 11.650.000,00 ευρώ με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», υπό την παροχή εγγυήσεως της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 3 περ. (στ') του Ν.4548/2018, προς εξασφάλιση απαιτήσεων των Ομολογιούχων Δανειστών κατά της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» ως Εκδότριας. Και αυτό το δάνειο είναι διάρκειας πέντε (5) ετών, εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018 και του Ν.3156/2003, όπως ισχύουν, και κατευθύνθηκε στην αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανείων της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.».

Τα ως άνω ομολογιακά δάνεια κάλυψαν ως αρχικοί Ομολογιούχοι Δανειστές η «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», η «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», η «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε.» και η «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.», με τους όρους που περιέχονται στα αντίστοιχα Προγράμματα Εκδόσεως Κοινού Ομολογιακού Δανείου μετά συμβάσεων καλύψεως και πρωτογενούς διαθέσεως και ορισμού Διαχειριστή Πληρωμών και Εκπροσώπου των Ομολογιούχων Δανειστών που καταρτίστηκαν με τη διοργανώτρια τράπεζα «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

Τα ως άνω ομολογιακά δάνεια εκταμιεύθηκαν στις 23/10/2019, όπως προβλεπόταν από την 25/07/2019 σχετική σύμβαση. Στα πλαίσια υπογραφής του ανωτέρω συμφωνητικού πλαισίου, η Μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατέβαλε στις πιστώτριες τράπεζες ποσό ύψους 6.120.000,00 ευρώ και η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. Αποθηκεύσεις-Μεταφορές-Συσκευασίες» ποσό ύψους 1.880.000,00 ευρώ.

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» χρησιμοποίησε το ποσό του νέου ομολογιακού δανείου για αποπληρωμή υφιστάμενων δανείων. Ειδικότερα, το ποσό του νέου δανείου χρησιμοποιήθηκε για αποπληρωμή του προηγούμενου ομολογιακού δανείου που είχε συναφθεί με την «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» καθώς και για αποπληρωμή βραχυπρόθεσμων δανείων (κεφάλαιο κίνησης) με τις τράπεζες «ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε.» και «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.».

Στα πλαίσια των νέων ομολογιακών δανείων δόθηκαν εξασφαλίσεις και συγκεκριμένα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, επί κινητών παγίων και επί επιχειρηματικών απαιτήσεων, τα οποία καλύπτουν πλήρως το ποσό της οφειλής, ενώ για τα δάνεια τα οποία αποπληρώθηκαν δεν είχε παρασχεθεί κάποιου είδους εξασφάλιση.

Τέλος, τα νέα ομολογιακά δάνεια έχουν επιτόκιο ευρίβορ πλέον περιθώριο 3,75% - 4,25% (κλιμακωτό), ενώ τα δάνεια που αποπληρώθηκαν είχαν επιτόκια εντός του εύρους ευρίβορ πλέον περιθώριο 5,25% - 6,00%.

Ως συνέπεια των παραπάνω και σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9, η Εταιρία αποαναγνώρισε τις προηγούμενες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και αναγνώρισε με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου τη νέα χρηματοοικονομική υποχρέωση στην εύλογη αξία της. Τα σχετικά έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη συναλλαγή αποτελούν μέρος του οφέλους που προέκυψε από αυτήν.

Κατά την 25/07/2019, ημερομηνία υπογραφής του νέου ομολογιακού δανείου, από την ανωτέρω αναγνώριση προέκυψε όφελος για την Εταιρία, ποσού 649.100,78 ευρώ. Το εν λόγω ποσό θα επιβαρύνει σταδιακά το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρίας κατά τη διάρκεια του νέου δανείου και έως τη λήξη αυτού. Αναφορικά με τη χρήση 2022, η εν λόγω επιβάρυνση του χρηματοοικονομικού κόστους ανήλθε στο ποσό των 117.134,04 ευρώ (2021: 148.559,57 ευρώ).

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τη συμφωνία μεταξύ της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και της πληρωτέας οφειλής την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

	<u>31/12/2022</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	16.005.936,41
Όφελος αναδιάρθρωσης	649.100,78
Επιβάρυνση χρηματοοικονομικού κόστους προηγ. χρήσεων	(403.700,15)
Επιβάρυνση χρηματοοικονομικού κόστους τρεχ. χρήσης	<u>(117.134,04)</u>
Πληρωτέα δανειακή υποχρέωση	<u>16.134.203,00</u>

Την 31^η Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρία έχει υπόλοιπο ύψους 7.600.000,00 ευρώ (31/12/2021: 7.800.000,00 ΕΥΡΩ) έναντι συνδεδεμένης εταιρίας, το οποίο προέρχεται από δάνειο που έλαβε κατά τη διάρκεια του 2020 συνολικού ύψους 8.000.000,00 ευρώ. Το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για τη στήριξη των ταμειακών αναγκών της Εταιρίας για κεφάλαιο κίνησης, έχει ημερομηνία λήξης την 30/06/2025, επιτόκιο ευρίβορ πλέον περιθώριο 3,25% και δεν περιλαμβάνει εξασφαλίσεις.

Η Εταιρία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχει χρησιμοποιήσει το σύνολο των εγκεκριμένων διαθέσιμων μακροπρόθεσμων πιστωτικών της ορίων.

28. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Για την Εταιρία οι υποχρεώσεις μελλοντικής καταβολής παροχών απορρέουν από τις απαιτήσεις του Ν.2112/1920, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4093/2012, ανάλογα με τον χρόνο προϋπηρεσίας του κάθε

εργαζομένου. Η υποχρέωση προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο δικαίωμα κάθε εργαζομένου κατά την ημερομηνία αναφοράς ή των ενδιάμεσων λογιστικών καταστάσεων, προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχει ως ακολούθως:

	2022	2021
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	425.481,16	416.402,35
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	425.481,16	416.402,35
Ποσά αναγνωρισμένα στ' Αποτελέσματα		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	54.879,58	47.470,53
Τόκος στην υποχρέωση (Σημείωση 12)	2.498,42	2.268,70
Κανονικό έξοδο στ' Αποτελέσματα	57.378,00	49.739,23
Κόστος περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας	31.550,79	81.121,99
Συνολικό έξοδο στ' Αποτελέσματα (Σημείωση 4)	88.928,79	130.861,22
Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	416.402,35	378.123,06
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	54.879,58	47.470,53
Τόκος στην υποχρέωση (Σημείωση 12)	2.498,42	2.268,70
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(49.501,52)	(88.214,32)
Κόστος περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας	31.550,79	81.121,99
Αναλογιστική ζημία / (κέρδος)	(30.348,46)	(4.367,61)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης	425.481,16	416.402,35
Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	416.402,35	378.123,06
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(49.501,52)	(88.214,32)
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στ' Αποτελέσματα (Σημείωση 5)	88.928,79	130.861,22
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	(30.348,46)	(4.367,61)
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	425.481,16	416.402,35
Αναλογιστικές παραδοχές		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,80%	0,60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,20%	1,80%
Αύξηση Δείκτη Τιμών Καταναλωτή	2,20%	1,80%

Σημειώνεται ότι από το σύνολο της δαπάνης που καταχωρήθηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, το κόστος τόκου στην υποχρέωση καταχωρήθηκε στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 12).

29. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις παγίων (αποσβεστέες πέραν του επόμενου έτους)	53.959,73	107.853,70
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	135.046,85	244.808,58
Μακροπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 33)	12.558.579,82	13.435.465,28
ΣΥΝΟΛΟ	12.747.586,40	13.788.127,56

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων κατά τη διάρκεια των χρήσεων που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης	174.530,60	249.564,84
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημείωση 8)	(66.676,90)	(75.034,24)
Υπόλοιπο λήξης	<u>107.853,70</u>	<u>174.530,60</u>

Η ανάλυση των επιχορηγήσεων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστές την επόμενη χρήση	53.893,97	66.676,90
Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστές πέραν της επόμενης χρήσης	53.959,73	107.853,70
Σύνολο επιχορηγήσεων	<u>107.853,70</u>	<u>174.530,60</u>

30. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προμηθευτές	9.657.003,96	9.534.214,79
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	2.195.120,49	1.228.453,63
ΣΥΝΟΛΟ	<u>11.852.124,45</u>	<u>10.762.668,42</u>

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0 - 120 ημέρες.

31. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ύψους 1.629.488,73 ευρώ (31/12/2021: 1.106.239,46 ευρώ) χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαια κίνησης. Η εύλογη αξία των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζει τα λογιστικά υπόλοιπα των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Τα πιστωτικά όρια που διατηρεί η Εταιρία σε διάφορες τράπεζες έχουν χρησιμοποιηθεί ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Διαθέσιμα πιστωτικά όρια	5.560.000,00	5.410.000,00
Χρησιμοποιηθέν τμήμα (δάνεια και εγγυητικές)	(1.713.991,49)	(1.194.747,80)
Αχρησιμοποίητο όριο	<u>3.846.008,51</u>	<u>4.215.252,20</u>

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια της Εταιρίας είναι όλα εκφρασμένα σε ευρώ.

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπροθέσμων δανείων της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2022 ανήλθε σε Euribor + 3,71%, ενώ την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ήταν Euribor + 3,72%.

32. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Φόροι πληρωτέοι, πλην φόρου εισοδήματος	686.035,32	558.363,50
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	406.024,19	377.564,62
Μισθώματα Sale & Lease Back πληρωτέα την επόμενη χρήση (Σημείωση 33)	886.796,72	956.518,57
Πιστωτές διάφοροι	2.227.030,68	2.277.590,55
Δεδουλευμένα έξοδα	-	127.205,55
Επιχορηγήσεις παγίων αποσβεστέες την επόμενη χρήση (Σημείωση 29)	53.893,97	66.676,90
Προκαταβολές πελατών	48.662,09	113.995,28
ΣΥΝΟΛΟ	<u>4.308.442,97</u>	<u>4.477.914,97</u>

Ο λογαριασμός «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς έναν ευρύ κατάλογο πιστωτών για δαπάνες που αφορούν κυρίως μισθώσεις ακινήτων, μισθώσεις οχημάτων, κτλ.

33. Μισθώσεις Sale & Lease Back

Οι μισθώσεις Sale & Lease Back που παρουσιάζονται στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αφορούν μία σύμβαση μίσθωσης ακινήτων (κτιρίου και οικοπέδου) και αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Βραχυπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 32)	886.796,72	956.518,57
Μακροπρόθεσμα μισθώματα Sale & Lease Back (Σημείωση 29)	12.558.579,82	13.435.465,28
Σύνολο μισθωμάτων Sale & Lease Back	<u>13.445.376,54</u>	<u>14.391.983,85</u>

Στις 21 Οκτωβρίου 2008 η Εταιρία προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης κτιρίου και οικοπέδου ιδιοκτησίας της με την «ΕΘΝΙΚΗ ΛΗΖΙΝΓΚ Α.Ε.Χ.Μ.» έναντι ποσού κεφαλαίου 24 εκ. ευρώ, διάρκειας 25 ετών. Το συνολικό πλήθος των μισθωμάτων έως τη λήξη της σύμβασης ανέρχεται σε 300 μηνιαία μισθώματα και καταβάλλεται μηνιαία τοκοχρεωλυτική δόση, το ύψος της οποίας την 31/12/2022 ανήρχετο σε 143.987,59 ευρώ. Αυτή η συναλλαγή είχε ως συνέπεια να αναγνωριστεί κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 31^η Δεκεμβρίου 2021 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ύψους 2.297.761,15 ευρώ και 2.459.532,55 ευρώ αντίστοιχα.

Τα ελάχιστα μελλοντικά μισθώματα καθώς και η παρούσα αξία των καθαρών ελάχιστων μισθωμάτων την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2022</u>		<u>31/12/2021</u>	
	<u>Ελάχιστες πληρωμές</u>	<u>Παρούσα αξία πληρωμών</u>	<u>Ελάχιστες πληρωμές</u>	<u>Παρούσα αξία πληρωμών</u>
Εντός του επόμενου έτους	1.727.851,20	886.796,72	1.549.688,40	956.518,57
Μεταξύ 2-5 ετών	6.911.404,27	4.176.637,32	6.198.753,60	4.258.965,22
Άνω των 5 ετών	10.079.131,23	8.381.942,33	10.589.537,40	9.176.500,06
Μείον: Χρηματ/κές χρεώσεις	(5.273.010,34)	-	(3.945.995,55)	-
Τρέχουσα αξία ελάχιστων μισθωμάτων	<u>13.445.376,99</u>	<u>13.445.376,99</u>	<u>14.391.983,85</u>	<u>14.391.983,85</u>

34. Χρηματοοικονομικά προϊόντα - Εύλογη αξία

Ιεραρχία εύλογης αξίας

Η Εταιρία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές, προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. «Ενεργή» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δε διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. συμβόλαια παραγώγων εκτός της αγοράς παραγώγων) προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές, ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερες εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Εάν όλα τα δεδομένα που απαιτούνται για την αποτίμηση των στοιχείων αυτών είναι διαθέσιμα σε ενεργές αγορές, τότε αυτά περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2.

Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δε βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες, τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

Τεχνικές που χρησιμοποιούνται για να επιμετρηθούν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν:

- Τιμές αγοράς ή τιμές διαπραγματευτών για παρόμοια στοιχεία
- Την εύλογη αξία των πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου εμπορευμάτων, η οποία προσδιορίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών χρηματοροών

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρία κατά τη χρήση. Δεν υπήρξαν μεταφορές ποσών μεταξύ επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας κατά τη χρήση. Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογή τους αξία λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης τους:

- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
- Βραχυπρόθεσμος δανεισμός

35. Μερίσματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018) που ισχύουν από την 01/01/2019, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν ετησίως στους μετόχους τους ως πρώτο μέρισμα το 35% των κερδών τους, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού.

Την 8^η Μαρτίου 2022 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2021. Η πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 13^{ης} Ιουνίου 2022.

Την 31^η Μαρτίου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πρότεινε τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2022, δεδομένων και των αρνητικών Αποτελεσμάτων εις νέο που έχουν συσσωρευθεί κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Η πρόταση αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

36. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει συναλλαγές με εταιρίες του Ομίλου ΕΛΓΕΚΑ λόγω αγοράς/πώλησης υπηρεσιών και χρεώνει έξοδα/έσοδα. Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2022 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Πωλήσεις/ Έσοδα	Αγορές/ Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	2.821.811,86	1.104.680,75	3.404.483,54	4.390,01
G.S.B.G. Α.Ε.	289.947,16	-	56.660,36	1.327,60
SAMBROOK Α.Ε.	2.400,00	-	-	-
Σύνολο	3.114.159,02	1.104.680,75	3.461.143,90	5.717,61
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	315.919,75	282.255,31	53.311,57	7.600.321,23
Γενικό Σύνολο	3.430.078,77	1.386.936,06	3.514.455,47	7.606.038,84

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη για τη χρήση 2021 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Πωλήσεις/ Έσοδα	Αγορές/ Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	3.366.803,33	995.247,24	3.985.281,76	4.226,20
G.S.B.G. Α.Ε.	279.649,69	-	118.146,56	1.253,15
SAMBROOK Α.Ε.	2.400,00	-	-	-
Σύνολο	3.648.853,02	995.247,24	4.103.428,32	5.479,35
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	251.545,50	289.750,79	94.977,36	7.800.321,23
Γενικό Σύνολο	3.900.398,52	1.284.998,03	4.198.405,68	7.805.800,58

Ένα σημαντικό μέρος του υπολοίπου μεταξύ «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έχει προκύψει από την πώληση ακινήτου της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» κατά τη διάρκεια του 2020, το αντίτιμο του οποίου κατευθύνθηκε προς την πρόωρη αποπληρωμή του κοινοπρακτικού δανείου των δύο εταιριών αναλογικά, βάσει σχετικών όρων του δανείου. Το γεγονός ότι η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» αποπλήρωσε υποχρέωση της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» είχε ως συνέπεια τη δημιουργία ισόποσης οφειλής μεταξύ των δύο εταιριών. Επίσης, ένα μέρος του υπολοίπου των δύο εταιριών οφείλεται στην επιχειρηματική συνεργασία που διατηρούν (η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» παρέχει υπηρεσίες Logistics προς την «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.»).

Κατά τη διάρκεια του 2020, η θυγατρική εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» έλαβε δάνειο ύψους 8.000 χιλ. ευρώ από συνδεδεμένη εταιρία. Το δάνειο έχει ημερομηνία λήξης την 30/06/2025, επιτόκιο euribor πλέον περιθώριο 3,25% και δεν περιλαμβάνει εξασφαλίσεις. Στις 31/12/2022 το υπόλοιπο του εν λόγω δανείου έχει διαμορφωθεί στο ποσό των 7.600 χιλ. ευρώ.

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων μερών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Οι συνολικές συναλλαγές, αμοιβές και παροχές των Διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης της Εταιρίας ανήλθαν εντός του 2022 σε 351.273,86 ευρώ (2021: 338.987,91 ευρώ), ενώ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 υπήρχε απαίτηση της Εταιρίας έναντι των Διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης ύψους 674,36 ευρώ (31/12/2021: 777,03 ευρώ) και υποχρέωση ύψους 31.000,00 ευρώ (31/12/2021: 0,00 ευρώ).

37. Διαχείριση κινδύνων

Μακροοικονομικός κίνδυνος

Οι κύριοι μακροοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία είναι η εισοδηματική πολιτική και ο κίνδυνος μειωμένης ανάπτυξης που ενδεχομένως μπορεί να οδηγήσουν στη συμπίεση και τη συρρίκνωση των καταναλωτικών δαπανών, με συνέπεια αφενός την όξυνση του ανταγωνισμού και αφετέρου την πτωτική τάση στις πωλήσεις και το περιθώριο κέρδους με αρνητικές επιπτώσεις στην κερδοφορία της Εταιρίας.

Η Εταιρία προβαίνει σε μία σειρά ενεργειών, σκοπός των οποίων αποτελεί η διατήρηση των υφιστάμενων πωλήσεων, η ενίσχυση με νέες συνεργασίες και η διεύρυνση της πελατειακής βάσης. Επιπλέον, η πλήρης ανάπτυξη συνεργασιών κατά το 2023 οι οποίες ξεκίνησαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, το πλάνο προσαρμογής των τιμών χρέωσης και διαχείρισης του λειτουργικού κόστους καθώς και η χρήση σύγχρονων συστημάτων προγραμματισμού και ελέγχου των παρεχόμενων υπηρεσιών αναμένεται να συντελέσουν στην επίτευξη των αναμενόμενων μεγεθών.

Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος του επιτοκίου συνίσταται από τη σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Επιδίωξη της Εταιρίας είναι η επίτευξη της βέλτιστης σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές από τυχόν μεταβολές των επιτοκίων. Η Εταιρία παρακολουθεί και διαχειρίζεται τον δανεισμό και γενικά την οικονομική της στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική της Εταιρίας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες. Σε ημερήσια βάση, το κεφάλαιο κίνησης καλύπτεται κατά κύριο λόγο από τις λειτουργικές ταμειακές ροές και από τις υπάρχουσες τραπεζικές γραμμές πίστωσης προς εξασφάλιση βραχυπρόθεσμου δανεισμού. Το επιτόκιο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού καθορίζεται σαν διαπραγματικό προσφερόμενο επιτόκιο κατά την ημερομηνία του δανεισμού πλέον ενός προκαθορισμένου περιθωρίου. Η αναλογία μεταξύ του δανεισμού με σταθερό επιτόκιο και του δανεισμού με κυμαινόμενο επιτόκιο ελέγχεται και καθορίζεται από την κατευθυντήρια πολιτική της Εταιρίας.

Η μεταβολή της νομισματικής πολιτικής από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στην προσπάθειά της να διαχειριστεί τις υψηλές πληθωριστικές πιέσεις έχει αυξήσει το κόστος δανεισμού για επιχειρήσεις, καταναλωτές και Κράτη. Στο πλαίσιο αυτό, δεν υπάρχει και δεν μπορεί να υπάρξει καμία διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες, οι ταμειακές ροές και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας δεν θα επηρεαστούν αρνητικά από τυχόν ακραίες μεταβολές των επιτοκίων και ιδιαιτέρως του Euribor.

Η Εταιρία διαχειρίζεται τον εν λόγω κίνδυνο μέσω της ανανέωσης των επιτοκίων των δανείων του με χρονική υστέρηση (μακροπρόθεσμα δάνεια για διάστημα 3 - 6 μηνών και βραχυπρόθεσμα δάνεια για διάστημα 1 - 3 μηνών), μέσω της χρήσης σταθερού επιτοκίου σε μέρος του δανεισμού καθώς και μέσω της επαναδιαπραγμάτευσης και μείωσης των περιθωρίων κέρδους (spread) που έχει επιτύχει σε συνεργασία με τις τράπεζες. Επίσης, υπάρχει η δυνατότητα χρήσης χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης επιτοκιακού κινδύνου, η οποία θα αξιοποιηθεί εφόσον αυτό κριθεί ότι λειτουργεί προς όφελος της Εταιρίας.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στ' αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρίας (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων στο τέλος της χρήσης με κυμαινόμενο επιτόκιο στα κέρδη) σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων της Εταιρίας σε Μεταβολές Επιτοκίων

(ποσά σε χιλιάδες €)	Νόμισμα	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στ' Αποτελέσματα προ φόρων
ποσά χρήσης 2022	EUR	1% -1%	(180.950,27) 180.950,27
ποσά χρήσης 2021	EUR	1% -1%	(189.056,40) 189.056,40

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου και της ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών της που πραγματοποιούν το μεγαλύτερο ποσοστό του κύκλου εργασιών. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει στους μεγάλους πελάτες το ορισθέν πιστωτικό όριο.

Κατόπιν αυτών, η Διοίκηση θεωρεί ότι κατά το έτος 2023 δεν θα υπάρχει σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποιου είδους εξασφάλιση ή από επαρκείς προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Κατά τη διάρκεια του 2022 μία σειρά παραγόντων σε διεθνές επίπεδο συνετέλεσαν στη δημιουργία ισχυρών πληθωριστικών πιέσεων, τόσο σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Οικονομίας όσο και σε επίπεδο Ελληνικής Οικονομίας.

Η Εταιρία παρακολουθεί τις εξελίξεις και πραγματοποιεί τις κατάλληλες ενέργειες ώστε αφενός να προστατεύσει την κερδοφορία της από αυξήσεις συστατικών στοιχείων του κόστους της και αφετέρου να διαφυλάξει τα μερίδια αγοράς που κατέχει. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι ένας βασικός παράγοντας κόστους για την Εταιρία αποτελεί το κόστος της ενέργειας. Προκειμένου να διαχειριστεί τον κίνδυνο της αύξησης του εν λόγω κόστους η Εταιρία εφαρμόζει ρήτρες αυτόματης αναπροσαρμογής της τιμολογιακής της πολιτικής, ενώ

παράλληλα προβαίνει σε ενέργειες βελτιστοποίησης της επιχειρηματικής της λειτουργίας και περιορισμού των σχετικών δαπανών.

Η Εταιρία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολής τιμών χρεογράφων, καθώς δεν έχει επενδύσει σε χρεόγραφα τα οποία διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (Χρηματιστήρια).

Κίνδυνος ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)

Η Εταιρία εξυπηρετεί τις υποχρεώσεις της βασιζόμενη στις λειτουργικές ταμειακές ροές της, στην υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση που λαμβάνει από τους τραπεζικούς οργανισμούς και στα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η εμφανιζόμενη αξία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία αυτών.

Δεδομένου ότι η Εταιρία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης κατά 6.551.438,94 ευρώ, έθεσε σε εφαρμογή ένα πλαίσιο ενεργειών με σκοπό τη μείωση του κόστους και τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της. Ως συνέπεια των ενεργειών αυτών, το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης αναμένεται να μειωθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, η οποία θα διασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Οι παρακάτω πίνακες συνοφίζουν τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 31^η Δεκεμβρίου 2021 αντίστοιχα, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες σε μη προεξοφλημένες τιμές:

Ποσά χρήσης 2022	Λιγότερο από 4 μήνες	4-12 μήνες	1-5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	-	4.748.490,30	14.091.027,85	-	18.839.518,15
Μισθώσεις Sale & Lease Back*	431.962,77	1.295.888,30	6.911.404,27	10.079.131,23	18.718.386,58
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	135.046,84	-	135.046,84
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.122.134,16	729.990,29	-	-	11.852.124,45
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.210.993,47	156.758,79	-	-	3.367.752,26
ΣΥΝΟΛΟ	14.765.090,40	6.931.127,68	21.137.478,96	10.079.131,23	52.912.828,28

Ποσά χρήσης 2021	Λιγότερο από 4 μήνες	4-12 μήνες	1-5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	-	3.317.307,53	17.210.029,42	-	20.527.336,95
Μισθώσεις Sale & Lease Back*	387.422,10	1.162.266,30	6.198.753,60	10.589.537,40	18.337.979,40
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	244.808,58	-	244.808,58
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.988.944,22	773.724,20	-	-	10.762.668,42
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.454.719,47	-	-	-	3.454.719,47
ΣΥΝΟΛΟ	13.831.085,79	5.253.298,03	23.653.591,60	10.589.537,40	53.327.512,82

* Αφορά το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων μισθώσεων Sale & Lease Back (Σημείωση 33).

Διαχείριση κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρίας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της Εταιρίας και να μεγιστοποιείται η αξία των Μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης. Η Εταιρία ελέγχει την επάρκεια των Ιδίων Κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τον δείκτη συνολικού δανεισμού προς τα Ίδια Κεφάλαια.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τα Ίδια Κεφάλαια της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» είναι μικρότερα από το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018.

Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Με την εμφάνιση του COVID-19 και την εκδήλωση της συνεπαγόμενης πανδημίας η Εταιρία έλαβε άμεσα τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου λειτουργικής υγιεινής των εργαζομένων της και ασφαλούς επιχειρησιακής λειτουργίας της σε κάθε επίπεδο. Η καθολική παύση της οικονομικής δραστηριότητας, στα πλαίσια των μέτρων περιορισμού της πανδημίας σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο, αναμένεται να επηρεάσει το σύνολο της Οικονομίας, σε διαφορετικό όμως βαθμό από κλάδο σε κλάδο.

Η επίδραση της πανδημίας στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εταιρίας, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν είναι ουσιώδης, δεδομένου ότι ο κύκλος εργασιών αλλά και το κόστος λειτουργίας της κυμαίνονται στα προϋπολογισθέντα επίπεδα.

Αυτό οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι ο κλάδος της παροχής υπηρεσιών logistics βραχυπρόθεσμα επέδειξε ισχυρές αντιστάσεις στη μείωση της οικονομικής δραστηριότητας, ενώ μεσο-μακροπρόθεσμα αναμένεται να λειτουργήσει ως ιδιαίτερα αμυντικός κλάδος. Επιπλέον, το προφίλ του πελατολογίου της Εταιρίας, η ισχυρή διαφοροποίησή του και το γεγονός ότι αυτό συγκροτείται στην πλειονότητά του από πελάτες με είδη αυξημένης ζήτησης (τρόφιμα, προϊόντα υγιεινής) για την τρέχουσα περίοδο αποτελεί παράγοντα θωράκισης των χρηματοοικονομικών μεγεθών της Εταιρίας.

Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων) δεν είναι εφικτή, εξαιτίας κυρίως της αβεβαιότητας τόσο για την εξέλιξη και διάρκεια της πανδημίας όσο και για την έκβαση και τις επιπτώσεις της πολεμικής σύρραξης μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, και κατά συνέπεια της μέτρησης της επίδρασης των εν λόγω γεγονότων στον εμπορικό κύκλο της Εταιρίας.

38. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

Εγγυήσεις

Η Εταιρία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης που ανέρχονται κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 σε 70.000,00 ευρώ (31/12/2021: 70.000,00 ευρώ).

Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας.

Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Πέραν των ήδη αναφερόμενων ενδεχόμενων υποχρεώσεων δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία της Εταιρίας.

39. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχει γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 που να αφορούν είτε την Εταιρία, για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ασπρόπυργος, 31 Μαρτίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αλέξανδρος Κατσιώτης
Α.Δ.Τ. : Χ 232184 / 01

Αντώνιος Κορνούτος
Α.Δ.Τ. : ΑΡ 108400 / 22

Το μέλος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων το Λογιστήριο

Ευάγγελος Σπαντιδάκης
Α.Δ.Τ. : ΑΜ 646137 / 16

Αναστάσιος Παπαηλιού
Α.Φ.Μ. : 052709948
Δ.Ο.Υ. : ΙΓ' Αθηνών
Α.Μ.Α. : 037352 ΤΑΞΗ: Α'