



- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2021
- Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή



DHL EXPRESS (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την
31 Δεκεμβρίου 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 - 31 Δεκεμβρίου 2021)

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
(ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	6
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	7
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	7
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	7
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....	7
2.2. Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	8
2.3. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές.....	10
3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	13
3.1. Συναλλαγματικές μετατροπές.....	13
3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	13
3.3. Μισθώσεις.....	14
3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	15
3.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	15
3.6. Χρηματοοικονομικά μέσα.....	16
3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	19
3.8. Μετοχικό κεφάλαιο	19
3.9. Προβλέψεις	19
3.10. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	20
3.11. Παροχές στο προσωπικό	20
3.12. Παροχές δικαιωμάτων προαίρεσης	21
3.13. Αναγνώριση εσόδων από συμβόλαια με πελάτες.....	22
3.14. Έσοδα από τόκους.....	22
3.15. Διανομή μερισμάτων	23
4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	23
4.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	23
4.2. Διαχείριση κεφαλαίου.....	24
4.3. Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	25
4.4. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	25
5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	26
5.1. Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.....	26
5.2. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού.....	26
5.3. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	26
5.4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.....	27
6. ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	28
7. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	29
8. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	30
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ.....	30
10. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	31
11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	32
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33
13. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	33
14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	33
15. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	34
16. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ.....	35
17. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	35
18. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	35

Τα ποσά έχουν στρογγυλοποιηθεί στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα.

19.	ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	36
20.	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	36
21.	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ.....	40
22.	ΈΣΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....	40
23.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	41
24.	ΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) - ΚΑΘΑΡΑ	41
25.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	42
26.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	42
27.	ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	43
28.	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	44
29.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	45
30.	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	46
31.	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΊΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	46

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)	01.01.2020 (Αναδιατυπωμένο)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6	7.545.523	7.254.648	4.010.029
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	8.559.118	8.631.716	7.024.796
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	61.343	65.392	47.348
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	20	422.110	359.960	287.541
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	9	579.041	641.596	651.037
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	88.421	107.069	68.815
		17.255.556	17.060.382	12.089.567
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	10	12.569.612	11.786.836	9.945.736
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	26	-	-	36.809
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	6.478.921	4.277.349	2.359.111
		19.048.533	16.064.185	12.341.656
Σύνολο ενεργητικού		36.304.089	33.124.566	24.431.222
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	12	300.016	300.016	300.016
Λοιπά αποθεματικά	13	464.215	552.565	560.367
Κέρδη εις νέον		7.385.208	6.024.767	5.281.230
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		8.149.438	6.877.348	6.141.613
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14	1.414.317	1.273.756	1.069.129
Προβλέψεις	15	113.973	158.179	6.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	18	7.815.013	7.769.247	6.270.523
		9.343.304	9.201.181	7.345.652
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Δανεισμός	16	601	397	841
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	17	14.650.901	13.420.386	8.447.531
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	18	1.293.551	1.333.203	1.102.304
Δεδουλευμένα έξοδα	19	1.851.695	1.802.598	1.393.281
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	26	1.014.600	489.453	-
		18.811.348	17.046.037	10.943.957
Σύνολο υποχρεώσεων		28.154.651	26.247.218	18.289.609
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		36.304.089	33.124.566	24.431.222

Οι σημειώσεις στις σελίδες 09 έως 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

	Σημείωση	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	21	87.053.654	74.058.295
Κόστος παροχής υπηρεσιών	22	(77.805.496)	(65.731.488)
Μικτό κέρδος		9.248.158	8.326.807
Έξοδα διάθεσης	22	(2.520.717)	(2.448.439)
Έξοδα διοίκησης	22	(3.778.956)	(3.759.621)
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	24	(53.695)	(12.157)
Κέρδη προ τόκων και φόρων		2.894.790	2.106.589
Χρηματοοικονομικά έσοδα	25	67	54
Χρηματοοικονομικά έξοδα	25	(353.657)	(413.851)
Κέρδη προ φόρων		2.541.201	1.692.792
Φόρος εισοδήματος	26	(1.202.783)	(912.657)
Κέρδη μετά από φόρους		1.338.418	780.135
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) μετά από φόρους			
<i>Στοιχεία που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:</i>			
Αναλογιστικές ζημιές επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	14	28.234	(48.155)
Φόρος που αντιστοιχεί σε αναλογιστικές ζημιές	20	(6.212)	11.557
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων σε εύλογη αξία	9	(62.556)	(9.441)
Φόρος που αντιστοιχεί σε συμμετοχικούς τίτλους	20	25.155	2.266
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) της χρήσης, μετά από φόρους		(15.377)	(43.773)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		1.323.040	736.362

Οι σημειώσεις στις σελίδες 09 έως 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 (Δημοσιευμένο)	300.016	560.367	4.082.279	4.942.662
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)	-	-	1.198.951	1.198.951
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 (αναδιατυπωμένο)	300.016	560.367	5.281.230	6.141.613
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	780.135	780.135
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	(7.175)	(36.598)	(43.773)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	(7.175)	743.537	736.362
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών		(627)	-	(627)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020	300.016	552.565	6.024.767	6.877.348
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	1.338.418	1.338.418
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	(37.400)	22.023	(15.377)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	(37.400)	1.360.441	1.323.040
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών		(50.950)	-	(50.950)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	300.016	464.215	7.385.208	8.149.438

Σημείωση

13

13

Κατάσταση ταμειακών ροών

		01.01.2021 έως 31.12.2021	01.01.2020 έως 31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
	Σημ.		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	27	5.461.183	6.207.040
Καταβληθέντες τόκοι		(61.073)	(392.678)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(776.712)	(653.793)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		4.623.398	5.160.570
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	6	(838.346)	(1.860.630)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	(20.875)	(34.137)
Εισπράξεις από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων		7.138	165
Τόκοι που εισπράχθηκαν		67	54
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) / από επενδυτικές δραστηριότητες		(852.016)	(1.894.549)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμή τραπεζικού δανεισμού		-	(204)
Πληρωμές χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μίσθωσης	18	(1.569.810)	(1.347.339)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		(1.569.810)	(1.347.543)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	11	2.201.572	1.918.478
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	11	4.277.349	2.358.872
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	11	6.478.921	4.277.349

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία DHL EXPRESS (ΕΛΛΑΣ) Ανώνυμη Εταιρεία Ταχυμεταφορών (ή “DHL EXPRESS (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.” ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1995 με διάρκεια 50 έτη και εδρεύει στην Ελλάδα, Αλίμου 44 στον Άλιμο Αττικής, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 122186701000. Η Εταιρεία διατηρεί δεκατέσσερα υποκαταστήματα σε όλη την χώρα και δύο αποθηκευτικούς χώρους για την φύλαξη του αρχείου της. Από τα εν λόγω υποκαταστήματα, επτά βρίσκονται στην περιφέρεια της Αττικής, τέσσερα στην Θεσσαλονίκη και από ένα στην Πάτρα, Ηράκλειο και Λάρισα.

Η δραστηριότητα της Εταιρείας είναι οι υπηρεσίες ταχείας μεταφοράς δεμάτων και συσκευασμένων αγαθών.

Η μητρική εταιρεία είναι η εταιρεία DEUTSCHE POST BETEILIGUNGEN HOLDING GMBH, η οποία εδρεύει στην Γερμανία και κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η τελική ελέγχουσα οντότητα είναι η εταιρεία DEUTSCHE POST AG με έδρα τη Γερμανία.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ενοποιούνται πλήρως στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας DEUTSCHE POST AG με έδρα τη Γερμανία και οι τελευταίες είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της εταιρείας <https://www.dpdhl.com/en>.

Οι ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2021 έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 12 Δεκεμβρίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από ορισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους, και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Εταιρεία δεν αναμένει ότι η πανδημία της Covid-19 καθώς και οι πρόσφατες εξελίξεις και στρατιωτικές ενέργειες στην Ουκρανία καθώς και οι κυρώσεις προς τη Ρωσία θα επηρεάσουν ουσιωδώς τις δραστηριότητές της. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συνεχώς και αξιολογεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Covid-19: Η ελληνική οικονομία, παρόλο που συνέχισε να επηρεάζεται από τις εξελίξεις του Covid-19, το 2021 ανέκαμψε λόγω της αυξημένης εγχώριας ζήτησης και της καλύτερης από αναμενόμενη τουριστικής περιόδου. Η ανάκαμψη βοηθήθηκε από την σταδιακή άρση των αυστηρών μέτρων που είχαν επιβληθεί και την εξέλιξη των προγραμμάτων εμβολιασμού, που έχουν ήδη βοηθήσει στην μειωμένη επίπτωση των νέων παραλλαγών του ιού. Η Εταιρεία έχει λάβει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας, των εργαζομένων και των συνεργατών τους, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες των υγειονομικών αρχών. Μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία, λόγω της αυξημένης ανάγκης της αγοράς για υπηρεσίες ταχυμεταφοράς, δεν έχει πληγεί από τις επιπτώσεις της πανδημίας. Τα πραγματοποιηθέντα έσοδα κατά τη χρήση του 2021 είχαν αυξητική τάση. Επίσης, κατά την ίδια περίοδο δεν παρουσιάστηκαν σημαντικές δυσκολίες στην είσπραξη των απαιτήσεων πελατείας λόγω της πανδημίας.

Η Εταιρεία δεν ανέστειλε λόγω της πανδημίας το υπάρχον πρόγραμμα επενδύσεων και ανάπτυξης των υποδομών της, με αποτέλεσμα τη χρήση 2021 να ξεκινήσει τη λειτουργία του το έργο κατασκευής καινούργιου εμπορευματικού σταθμού στο αεροδρόμιο «Μακεδονία» στη Θεσσαλονίκη. Επίσης στο ίδιο πλαίσιο, στις αρχές της χρήσης 2021, η Εταιρεία λειτούργησε δύο νέα κέντρα εξυπηρέτησης πελατών στην Αθήνα.

Στην τρέχουσα χρήση, το κυκλοφορούν ενεργητικό υπερβαίνει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό € 237.185.

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπιρεύουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 5.

2.2. Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

- i. **Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:** Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Η Εταιρεία εφάρμοσε την απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ που δημοσιεύτηκε το Μάιο του 2021 περί του ΔΛΠ 19 «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας» και παρουσιάζει παρακάτω (Σημείωση 2.3) την φύση και τη επίπτωση της αλλαγής.

Οι υπόλοιπες τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021. Αυτές επίσης αναφέρονται παρακάτω:

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

- ii. **Πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα**

Επιπλέον η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων, των διερμηνειών και των τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

2.3. Μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές

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

παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

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

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8. Η επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων επηρεάζει την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης την 1.1.2020 και 31.12.2020 και την κατάσταση συνολικού εισοδήματος της 31.12.2020.

- α) Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 1η Ιανουαρίου 2020. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται.

Απόσπασμα από την κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας

	31.12.2019	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	01.01.2020 (Αναδιατυπωμένο)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	666.157	(378.616)	287.541
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Κέρδη εις νέον	4.082.279	1.198.951	5.281.230
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.646.696	(1.577.567)	1.069.129

- β) Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται.

Απόσπασμα από την κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας

	31.12.2020	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	791.547	(431.588)	359.960
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			

Κέρδη εις νέον	4.658.072	1.366.695	6.024.767
----------------	-----------	-----------	-----------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.072.039	(1.798.283)	1.273.756
---	-----------	-------------	-----------

- γ) Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Τα κονδύλια που δεν επηρεάστηκαν από τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 19 δε συμπεριλαμβάνονται.

Απόσπασμα από την κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας

	1.1.2020- 31.12.2020	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	1.1.2020- 31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
Κόστος παροχής υπηρεσιών	(65.771.446)	39.958	(65.731.488)
Έξοδα διάθεσης	(2.454.546)	6.107	(2.448.439)
Έξοδα διοίκησης	(3.705.522)	(54.099)	(3.759.621)
Φόρος Εισοδήματος	(914.585)	1.928	(912.657)
Αναλογιστικές ζημιές επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(276.905)	228.750	(48.155)
Φόρος που αντιστοιχεί σε αναλογιστικές ζημιές	66.457	(54.900)	11.557

3. Βασικές λογιστικές πολιτικές

3.1. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν στρογγυλοποιηθεί στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών ή της αποτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμώνται. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αναφοράς, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Τα ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται παύει να αναγνωρίζεται. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των παγίων που έχουν αντικατασταθεί καταχωρείται στα αποτελέσματα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση είναι πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή (σχετίζονται κυρίως με τις βελτιώσεις επί μισθωμένων ακινήτων) και καταχωρούνται στο κόστος. Το κόστος περιλαμβάνει το κόστος κατασκευής, αμοιβές τρίτων, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό και άλλες άμεσες δαπάνες. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι το πάγιο να καταστεί διαθέσιμο για χρήση.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

▪ Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων	έως 10 έτη
▪ Μεταφορικά μέσα	6 έως 8 έτη
▪ Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4 έως 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως. Η ωφέλιμη ζωή των βελτιώσεων σε ακίνητα τρίτων βασίζεται στη διάρκεια της μίσθωσης καθώς και στην ωφέλιμη ζωή των ίδιων των βελτιώσεων. Η Εταιρεία κατά την 31.12.2016 επανεξέτασε και αναπροσάρμοσε την ωφέλιμη ζωή των βελτιώσεων σε ακίνητα τρίτων η οποία ορίζεται πλέον έως τα 10 έτη. Έκτοτε δεν κρίθηκε απαραίτητη κάποια επιπλέον αναπροσαρμογή.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματος παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημ. 3.5).

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν διατίθενται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμωμένου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στο κονδύλι «λοιπά κέρδη / (ζημιές)» της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.

3.3. Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής έχει αναγνωρίσει στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης περιουσιακά στοιχεία σε παρούσα αξία για το δικαίωμα χρήσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεις για τις υποχρεώσεις πληρωμής που απορρέουν από το σύνολο των συμβάσεων μίσθωσης τις οποίες έχει συνάψει η Εταιρεία.

Υποχρέωση μίσθωσης

Η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνει τις παρακάτω πληρωμές:

(α) τα σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης·

(β) τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρούνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου·

(γ) τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας·

(δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η εταιρεία θα εξασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και

(ε) την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την εξάσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Η Εταιρεία προεξοφλεί τα μισθώματα χρησιμοποιώντας το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθοριστεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή. Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις προεξοφλήθηκαν σε παρούσα αξία βάσει του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού της Εταιρείας.

Η Εταιρεία ακολουθεί όμοια πολιτική με εκείνη του ομίλου της DPAG και προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό των διαφορικών επιτοκίων που θα χρησιμοποιούνται για κάθε νέα μίσθωση, τροποποίηση υπάρχουσας μίσθωσης και επανεκτίμηση υπάρχουσας μίσθωσης με αναθεωρημένο επιτόκιο από την 1η Ιανουαρίου 2021 και έπειτα.

Δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου στο κόστος. Το κόστος του δικαιώματος χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποτελείται από:

(α) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση·

(β) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί·

(γ) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία· και

(δ) εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Εταιρεία προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων 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, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Η Εταιρεία κάνει χρήση της εξαίρεσης αναγνώρισης που παρέχεται για τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις μικρής αξίας, για τις οποίες οι πληρωμές μίσθωσης αναγνωρίζονται ως λειτουργικά έξοδα, σε σταθερή βάση, στη διάρκεια της μίσθωσης.

Επιπλέον, οι νέοι κανόνες δεν εφαρμόζονται στις μισθώσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Για τις λειτουργικές μισθώσεις, στις οποίες η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής, η Εταιρεία γνωστοποιεί το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο. Τα μισθώματα που εισπράττονται στη χρήση εμφανίζονται στα λοιπά συνήθη έσοδα.

Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

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

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

3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι αγορασμένες άδειες λογισμικού παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που απαιτούνται ώστε να είναι δυνατή η χρήση τους.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του λογισμικού η οποία έχει εκτιμηθεί σε 5 έτη.

Δαπάνες που σχετίζονται με την συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

3.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί, τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται για πιθανή απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στα συνολικά

εισοδήματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Η αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

Αν η Εταιρεία δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο. Η λογιστική αξία ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου μετά τον αντιλογισμό της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το περιουσιακό στοιχείο αυτό εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απομείωσης των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας.

3.6. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Το μοντέλο ταξινόμησης του ΔΠΧΑ 9 απαιτεί όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του να ταξινομούνται και να επιμετρούνται μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης, και με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης αλλά και τα συμβατικά χαρακτηριστικά τους:

- α) στο αποσβεσμένο κόστος,
- β) στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή
- γ) στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείρισή τους.

Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες. Οι απαιτήσεις από πελάτες αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτό να προκύπτουν ταμιακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test (“solely payments of principal and interest” κριτήριο) και εξετάζεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού στοιχείου.

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

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

Οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνες με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν τα κονδύλια «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» που παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

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

Η Εταιρεία δε διαθέτει χρηματοοικονομικά μέσα που κατατάσσονται σε αυτή την κατηγορία

(β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

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

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

Η Εταιρεία έχει ταξινομήσει σε αυτήν την κατηγορία τα κονδύλια «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» καθώς και τις «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις».

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

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις της ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω

συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Η Εταιρεία επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές στην κατηγορία αυτή.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα για εισροή των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις (Σημείωση 5.1)
- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις (Σημείωση 10)

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των πιστωτικών ζημιών. Ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον (Σημείωση 10).

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναφέρονται σε εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και δάνεια. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στον επόμενο χρόνο. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν του έτους, τότε καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Τα δάνεια της Εταιρείας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία

των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα δάνεια της Εταιρείας αφορούν βραχυπρόθεσμο δανεισμό που προέρχεται κυρίως από εταιρεία του ομίλου και αναλύονται στη σημείωση 16.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η μεταγενέστερη της αρχικής αναγνώρισης επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων επιμετρούνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές αναγνωρίζονται στα συνολικά εισοδήματα χρήσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα συνολικά εισοδήματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

iii. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις όψεως, όπως ορίζονται παραπάνω, καθαρά από τραπεζικές υπεραναλήψεις (overdraft) καθώς θεωρούνται αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης μετρητών της Εταιρείας.

3.8. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

3.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για πιθανούς κινδύνους και νομικές αξιώσεις αναγνωρίζονται όταν:

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

Όταν υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων υποχρεώσεων, η πιθανότητα να απαιτηθεί η εκροή καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη ολόκληρη την ομάδα των συγκεκριμένων παρόμοιων υποχρεώσεων. Στην

περίπτωση αυτή σχηματίζεται πρόβλεψη ακόμη και αν η πιθανότητα εκροής πόρων για μια μεμονωμένη υποχρέωση της ομάδας είναι πολύ μικρή.

3.10. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τρέχοντα φόρο και αναβαλλόμενο φόρο. Η φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς στην Ελλάδα. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις στις φορολογικές δηλώσεις σχετικά με καταστάσεις όπου η φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Σχηματίζει προβλέψεις, όπου είναι απαραίτητο, σε σχέση με τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές. Οι σχετικές προβλέψεις περιλαμβάνουν και τις προσαυξήσεις που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές και εμφανίζονται ως υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δε λογίζεται εάν προκύπτει από αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημιά. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς και αναμένεται να είναι σε ισχύ όταν η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση θα ανακτηθεί ή η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση θα τακτοποιηθεί.

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή όταν υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

3.11. Παροχές στο προσωπικό

(α) *Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία*

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων παροχών όσο και προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

Η Εταιρεία έχει υποχρέωση σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών βάσει της ελληνικής νομοθεσίας που καθορίζει το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ένας εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, η οποία εξαρτάται από περισσότερους από έναν παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και η αποζημίωση.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο η παροχή θα πληρωθεί και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εκτός από την περίπτωση που συμπεριλαμβάνεται στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση καθώς και μεταβολές λόγω περικοπών ή διακανονισμών.

Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως το καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις παροχές σε εργαζομένους.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στη χρήση που έχουν προκύψει.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα πρόγραμμα, στο οποίο η Εταιρεία πληρώνει πάγιες εισφορές σε μία ξεχωριστή εταιρεία. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση να πληρώσει επιπλέον εισφορές, αν τα επενδυμένα περιουσιακά στοιχεία είναι ανεπαρκή για να αντιμετωπίσουν τις αναμενόμενες παροχές για την υπηρεσία των εργαζομένων που αφορά την τρέχουσα περίοδο καθώς και προγενέστερες περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών, η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε δημόσια ή ιδιωτικά ασφαλιστικά ταμεία είτε υποχρεωτικά είτε συμβατικά είτε εθελοντικά. Μετά την πληρωμή των εισφορών δεν υφίσταται περαιτέρω δέσμευση για την Εταιρεία. Οι εισφορές αναγνωρίζονται σαν κόστος παροχών σε εργαζομένους όταν αυτές καθίστανται πληρωτέες. Οι προπληρωμένες εισφορές αναγνωρίζονται σαν περιουσιακό στοιχείο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή επιστροφή χρημάτων.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Στην περίπτωση που γίνεται προσφορά για εθελούσια αποχώρηση, οι παροχές τερματισμού της αποχώρησης υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να αποδεχθούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται.

3.12. Παροχές δικαιωμάτων προαίρεσης

Η Εταιρεία συμμετέχει σε προγράμματα παροχών δικαιωμάτων προαίρεσης κατά τα οποία λαμβάνει υπηρεσίες από τους εργαζόμενους ως αντάλλαγμα για συμμετοχικούς τίτλους της μητρικής εταιρείας.

Η Εταιρεία επιμετρά τις παροχές που θα διακανονιστούν σε συμμετοχικούς τίτλους της μητρικής εταιρείας ως παροχές που θα διακανονιστούν σε συμμετοχικούς τίτλους και σχηματίζει ειδικό αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

Η εύλογη αξία των υπηρεσιών των εργαζομένων που λαμβάνονται σε αντάλλαγμα των συμμετοχικών τίτλων αναγνωρίζεται ως έξοδο.

Το συνολικό ποσό που θα αναγνωριστεί ως έξοδο καθορίζεται σε σχέση με την εύλογη αξία των χορηγηθέντων δικαιωμάτων:

- λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες της αγοράς (π.χ. την τιμή της μετοχής)

- εξαιρώντας την επίδραση οποιωνδήποτε προϋποθέσεων κατοχύρωσης που δεν διέπονται από συνθήκες της αγοράς (π.χ. κερδοφορία, επίτευξη στόχων για ανάπτυξη πωλήσεων και παραμονή του εργαζομένου στην εταιρεία για καθορισμένη περίοδο) και
- λαμβάνοντας υπόψη την επίδραση οποιωνδήποτε προϋποθέσεων που δεν αποτελούν προϋποθέσεις κατοχύρωσης (π.χ. την απαίτηση από τους εργαζομένους να φυλάσσουν ή να διακρατούν τίτλους για μία συγκεκριμένη περίοδο).

Στο τέλος κάθε χρήσης, η Εταιρεία αναθεωρεί τις εκτιμήσεις της σχετικά με τον αριθμό των δικαιωμάτων προαίρεσης που αναμένεται να κατοχυρωθούν με βάση τις προϋποθέσεις κατοχύρωσης που δεν διέπονται από συνθήκες της αγοράς καθώς και τις προϋποθέσεις υπηρεσίας και αναγνωρίζει την επίδραση της αλλαγής των αρχικών εκτιμήσεών του, αν υπάρχουν, στα αποτελέσματα με αντίστοιχη προσαρμογή στα ίδια κεφάλαια.

3.13. Αναγνώριση εσόδων από συμβόλαια με πελάτες

Η σημαντικότερη κατηγορία εσόδων της Εταιρείας από συμβόλαια με πελάτες αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών ταχείας μεταφοράς δεμάτων και συσκευασμένων αγαθών.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες οι οποίες σχετίζονται με παροχή υπηρεσιών ταχείας μεταφοράς δεμάτων και συσκευασμένων αγαθών, αναγνωρίζονται τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών σε ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία αναμένει να εισπράξει για τις εν λόγω υπηρεσίες. Συνεπώς, τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται σε μια δεδομένη χρονική στιγμή, κατά την παράδοση των φορτίων, δεδομένου ότι αποτελούν γενικά διακριτές υποχρεώσεις εκτέλεσης (separate performance obligations). Οι συμβάσεις της Εταιρείας σχετίζονται με την υποχρέωση εκτέλεσης μίας υπηρεσίας.

Οι συμβάσεις της Εταιρείας δεν περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης και η Εταιρεία κάνει χρήση της σχετικής πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχει το πρότυπο.

i. Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Εάν η οικονομική οντότητα εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η οικονομική οντότητα απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο, εξαιρουμένων τυχόν ποσών που απεικονίζονται ως εισπρακτέα. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη.

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

ii. Συμβατικές υποχρεώσεις

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή η οικονομική οντότητα διατηρεί δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (unconditional right), προτού η οντότητα μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, τότε η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση, όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο).

Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει συμβατικές υποχρεώσεις.

3.14. Έσοδα από τόκους

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 προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται έσοδα από τόκους με το ίδιο επιτόκιο (αρχικό πραγματικό επιτόκιο) επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

3.15. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

4.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζει στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοοικονομικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Μακροοικονομικό περιβάλλον: Παρόλο που κατά τη διάρκεια του 2021 η ελληνική οικονομία ανέκαμψε από την ύφεση του 2020 που προκάλεσε η πανδημία και τα μέτρα που λήφθηκαν για τον περιορισμό των επιπτώσεων στο σύστημα υγείας, συνέχισε να αντιμετωπίζει σημαντικές δυσκολίες. Βραχυπρόθεσμα, η κύρια δυσκολία αφορά τον περιορισμό της πανδημίας και η επιστροφή στην σταθερή ανάπτυξη. Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει, αξιολογεί και λαμβάνει μέτρα με σκοπό την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς οι συναλλαγές της διενεργούνται κυρίως σε Ευρώ.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε μεταβολές τιμών συμμετοχικών τίτλων καθώς δεν κατέχει σημαντικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που να επηρεάζονται από διακυμάνσεις της αγοράς.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό κίνδυνο λόγω μεταβολής των επιτοκίων καθώς δεν έχει λάβει ή παράσχει έντοκη χρηματοδότηση.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, όπως επίσης και από ανοιχτές πιστώσεις πελατών. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, η Εταιρεία συνεργάζεται με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς του εξωτερικού και της Ελλάδας. Όσον αφορά τους πελάτες, εάν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση. Για περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο βλέπε σημείωση 10.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα

εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

31.12.2021	Λιγότερο από 3 μήνες	4 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	-	601	-	-	601
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14.409.573	104.866	136.462	-	14.650.901
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Σημ. 18)	440.088	1.356.782	6.686.910	1.486.320	9.970.101
Σύνολο	14.849.661	1.462.249	6.823.372	1.486.320	24.621.603

31.12.2020	Λιγότερο από 3 μήνες	4 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	-	397	-	-	397
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12.666.205	104.170	650.010	-	13.420.386
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Σημ. 18)	-	-	6.382.915	2.232.772	8.615.687
Σύνολο	12.666.205	104.568	7.032.926	2.232.772	22.036.470

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι πληρωτέο εντός 12 μηνών.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στη γραμμή «Υποχρεώσεις μισθώσεων» του πίνακα δεν αντιστοιχούν στα ποσά της κατάστασης οικονομικής θέσης, καθώς αφορούν συμβατικές (μη προεξοφλημένες) μελλοντικές ταμειακές ροές.

4.2. Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να παραμένει σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα με σκοπό να παράγει κέρδη για τους μετόχους και οφέλη για τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη και να διατηρήσει τη βέλτιστη κεφαλαιακή δομή ώστε να μειώσει το κόστος του κεφαλαίου.

Προκειμένου να διατηρήσει ή να προσαρμόσει την κεφαλαιακή δομή, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόσει το ποσό των μερισμάτων που καταβάλλονται στους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους ή να εκδώσει νέες μετοχές.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή και το δανεισμό της με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός και υποχρεώσεις μισθώσεων, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα συνολικά ίδια κεφάλαια, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό, πλέον του καθαρού δανεισμού.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
Δανεισμός (Σημ.16)	601	397
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Σημ. 18)	9.108.564	9.102.449
Μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (Σημ. 11)	(6.478.921)	(4.277.349)
Καθαρός δανεισμός	2.630.245	4.825.498
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	8.149.438	6.877.348
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	10.779.683	11.702.846
Συντελεστής μόχλευσης	24%	41%

4.3. Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη κίνηση των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες για την Εταιρεία:

	1 Ιανουαρίου 2021	Ταμειακές ροές	Νέες μισθώσεις	Τόκοι	Λήξη μισθώσεων	31 Δεκεμβρίου 2021
Δανεισμός (Σημ. 16)	398	-	-	204	-	602
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Σημ. 18)	9.102.450	(1.627.581)	1.613.442	157.752	(137.499)	9.108.565
Συνολικές υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	9.102.848	(1.627.581)	1.613.442	157.956	(137.499)	9.109.167

	1 Ιανουαρίου 2020	Ταμειακές ροές	Νέες μισθώσεις	Τόκοι	Λήξη μισθώσεων	31 Δεκεμβρίου 2020
Δανεισμός (Σημ. 16)	602	(204)	-	-	-	398
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Σημ. 18)	7.372.828	(1.578.522)	3.076.961	231.183	-	9.102.450
Συνολικές υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	7.373.430	(1.578.727)	3.076.961	231.183	-	9.102.848

4.4. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η Εταιρεία διακρατά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και η εύλογη αξία αυτών προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που δεν στηρίζονται κυρίως σε δεδομένα της αγοράς («Επίπεδο 3»).

Την 31η Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία διακρατά συμμετοχικούς τίτλους σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ύψους € 579 χιλ. (31.12.2020 € 641 χιλ.) των οποίων η εύλογη αξία υπολογίστηκε βάσει της αξίας των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της συμμετοχής («Επίπεδο 3»). Βλέπε αναλυτικότερα Σημείωση 9.

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες κυρίως περιλαμβάνουν τις περιπτώσεις από 5.1 έως 5.4 που παρατίθενται κατωτέρω.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές είναι η βάση για την λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Οι προκύπτουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ ορισμού, σπάνια θα ταυτιστούν απόλυτα με τα αντίστοιχα πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

5.1. Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

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

Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τους νομικούς συμβούλους για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων. Πέρα από τα προηγούμενα, η Εταιρεία υπολογίζει πρόβλεψη απομείωσης των απαιτήσεων της από πελάτες με χρήση κλίμακας ποσοστών ανάλογα με την παλαιότητα της απαίτησης ξεκινώντας με ποσοστό 0,10% το οποίο εφαρμόζεται σε απαιτήσεις που παραμένουν ανείσπρακτες έως 60 ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, 2,4% έως 120 ημέρες, 13% έως 180, 45% έως 360 και 80% από 360 ημέρες και πάνω. Ταυτόχρονα υπολογίζει πρόβλεψη απομείωσης 100% της απαίτησης εφόσον αυτή δεν θεωρείται πιθανή για είσπραξη. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Βλέπε σημείωση 10.

5.2. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίζονται βάσει αναλογιστικών μεθόδων η διενέργεια των οποίων απαιτεί από τη Διοίκηση να εκτιμήσει συγκεκριμένες παραμέτρους όπως η μελλοντική αύξηση των αμοιβών των εργαζομένων, το επιτόκιο προεξόφλησης των εν λόγω υποχρεώσεων, το ποσοστό αποχώρησης των εργαζομένων κλπ. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Βλέπε σημείωση 14.

5.3. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

5.4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών

Δεν υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες χρειάστηκε να χρησιμοποιηθούν σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.

6. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Σημ.	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία κτήσης						
1 Ιανουαρίου 2020		2.557.646	1.437.208	4.060.892	-	8.055.746
Αγορές/προσθήκες		155.727	28.558	244.193	3.655.902	4.084.380
Πωλήσεις		-	-	(8.253)	-	(8.253)
Διαγραφές		-	-	(39.398)	-	(39.398)
31 Δεκεμβρίου 2020		2.713.373	1.465.766	4.257.435	3.655.902	12.092.476
Αγορές/προσθήκες		3.502.848	-	1.513.856	258.240	5.274.943
Πωλήσεις/ Διαγραφές		(150.310)	(19.766)	(192.932)	-	(363.008)
Λοιπές κινήσεις		-	-	-	(3.655.902)	(3.655.902)
31 Δεκεμβρίου 2021		6.065.910	1.446.000	5.578.359	258.240	13.348.509
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
1 Ιανουαρίου 2020		(1.239.388)	(876.098)	(1.930.231)	-	(4.045.717)
Αποσβέσεις χρήσης	22	(228.905)	(174.714)	(424.834)	-	(828.453)
Πωλήσεις		-	-	8.252	-	8.252
Διαγραφές		-	-	28.090	-	28.090
31 Δεκεμβρίου 2020		(1.468.293)	(1.050.812)	(2.318.722)	-	(4.837.827)
Αποσβέσεις χρήσης	22	(515.328)	(151.480)	(600.525)	-	(1.267.333)
Πωλήσεις/ Διαγραφές		102.722	19.766	179.687	-	302.175
31 Δεκεμβρίου 2021		(1.880.899)	(1.182.526)	(2.739.560)	-	(5.802.985)
Αναπόσβεστη αξία						
31 Δεκεμβρίου 2021		4.185.011	263.474	2.838.798	258.240	7.545.524
31 Δεκεμβρίου 2020		1.245.080	414.954	1.938.712	3.655.902	7.254.648

Στη χρήση 2021 αποσβέσεις (συμπεριλαμβανομένων των άυλων περιουσιακών στοιχείων) ύψους € 977.690 (2020: € 556.849) έχουν καταχωρηθεί στο κόστος πωληθέντων, € 313.800 (2020: € 287.458) στα έξοδα διοίκησης και € 1.105 (2020: € 238) στα έξοδα διάθεσης.

Για τη χρήση 2020, οι ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση ποσού € 3.513.964 αφορούσαν βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων. Το κόστος περιελάμβανε αμοιβές τρίτων, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό καθώς και άλλες άμεσες δαπάνες. Επίσης, υπήρχαν λοιπά πάγια υπό παραλαβή αξίας € 141.939. Το κόστος αυτό αφορούσε έπιπλα υπό παραλαβή, υπό συναρμολόγηση, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν στην νέα υπό βελτίωση εγκατάσταση της Εταιρείας και την χρήση 2021 έχουν μεταφερθεί ως προσθήκες στις σχετικές κατηγορίες.

Οι «Λοιπές κινήσεις», στη στήλη «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», περιλαμβάνουν αμοιβές τρίτων,

έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό καθώς και άλλες άμεσες δαπάνες που κεφαλαιοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 και μεταφέρθηκαν από «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» στα «Κτίρια» και «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός». Οι βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων παρακολουθούνται στις «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» καθώς η υλοποίηση τους πραγματοποιείται σε μια χρονική περίοδο. Οι βελτιώσεις μεταφέρονται στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία όταν τα ακίνητα τρίτων είναι έτοιμα προς χρήση. Για τη χρήση 2021, οι προσθήκες στις ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση ποσού € 258.240 αφορούν εξοπλισμό και κόστος ανακαίνισης του νέου καταστήματος στη Νέα Σμύρνη, κόστος ανακαίνισης των κεντρικών γραφείων καθώς και εξοπλισμό ηλεκτροκίνησης. Για τις ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και τα πάγια υπό παραλαβή, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις στη τρέχουσα χρήση, καθώς το μισθωμένο ακίνητο που αφορούν δεν είναι διαθέσιμο για χρήση, ομοίως και τα υπό παραλαβή ενσώματα αγαθά.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας καλύπτονται από ασφαλιστήριο συμβόλαιο της μητρικής.

7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναγνωρισμένα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία από μισθώσεις παρουσιάζονται ξεχωριστά στον παρακάτω πίνακα:

	Κτίρια	Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Αξία κτήσης				
1 Ιανουαρίου 2020	8.662.755	66.246	674.547	9.403.547
Προσθήκες	2.993.116	8.655	75.190	3.076.961
Μειώσεις	-	(59.891)	(89.284)	(149.175)
31 Δεκεμβρίου 2020	11.655.871	15.010	660.453	12.331.333
Προσθήκες	709.594	17.204	729.133	1.455.930
Μειώσεις	-	(6.355)	(337.980)	(344.335)
31 Δεκεμβρίου 2021	12.365.464	25.859	1.051.605	13.442.928
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
1 Ιανουαρίου 2020	(1.998.616)	(44.841)	(335.293)	(2.378.750)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.283.595)	(20.638)	(165.809)	(1.470.041)
Μειώσεις	-	59.891	89.284	149.175
31 Δεκεμβρίου 2020	(3.282.211)	(5.589)	(411.817)	(3.699.617)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.300.184)	(5.226)	(185.361)	(1.490.771)
Μειώσεις	-	6.355	300.222	306.577
31 Δεκεμβρίου 2021	(4.582.395)	(4.459)	(296.956)	(4.883.811)
Αναπόσβεστη αξία				
31 Δεκεμβρίου 2021	7.783.069	21.399	754.649	8.559.118
31 Δεκεμβρίου 2020	8.373.660	9.421	248.636	8.631.716

Η Εταιρεία μισθώνει πληθώρα περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της. Οι μισθώσεις ακινήτων όπως κτίρια σε αεροδρόμια, γραφεία, αποθήκες και σταθμοί έχουν διάρκεια μίσθωσης από 3 έως 12 χρόνια, ενώ οι μισθώσεις των αυτοκινήτων και μηχανημάτων εσωτερικής μετακίνησης γενικά έχουν διάρκεια μίσθωσης από 1 έως 5 χρόνια.

Υπάρχουν συμβόλαια μίσθωσης που περιλαμβάνουν επιλογές επέκτασης νέας διάρκειας μίσθωσης και τερματισμού.

Η Εταιρεία έχει επίσης ορισμένες μισθώσεις με όρους μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και μισθώσεις εξοπλισμού γραφείου (π.χ. laptops) ο οποίος θεωρείται εξοπλισμός χαμηλής αξίας. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης «βραχυπρόθεσμης μίσθωσης» και «μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας» για αυτές τις μισθώσεις. Γενικά, η Εταιρεία δεν επιτρέπεται να εκχωρεί και να εκμισθώνει τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία.

Για δεσμεύσεις σε νέες μισθώσεις μετά από την ημερομηνία αναφοράς βλέπε Σημείωση 28.

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κόστος	Λογισμικό
1 Ιανουαρίου 2020	174.572
Αγορές/προσθήκες	34.137
31 Δεκεμβρίου 2020	208.710
Αγορές/προσθήκες	20.875
31 Δεκεμβρίου 2021	229.585
Σωρευμένες αποσβέσεις	
1 Ιανουαρίου 2020	(127.224)
Αποσβέσεις	(16.093)
31 Δεκεμβρίου 2020	(143.317)
Αποσβέσεις	(24.924)
31 Δεκεμβρίου 2021	(168.241)
Αναπόσβεστη αξία	
31 Δεκεμβρίου 2021	61.344
31 Δεκεμβρίου 2020	65.393

Το σύνολο των αποσβέσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχει καταχωρηθεί στο κόστος πωληθέντων.

9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους περιλαμβάνουν μετοχικούς τίτλους οι οποίοι δε διαπραγματεύονται σε κάποια αγορά και ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (Επίπεδο ιεράρχησης εύλογων αξιών 3), σχετική σημείωση 4.4.

Στη χρήση 2014 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την εισφορά του κλάδου οδικών μεταφορών («Freight») στην συνδεδεμένη εταιρεία DHL ΓΚΛΟΜΠΑΛ ΦΟΡΓΟΥΟΡΝΤΙΝΓΚ ΕΛΛΑΣ με ημερομηνία εισφοράς την 1 Ιανουαρίου 2015. Τα ίδια κεφάλαια του εισφερόμενου κλάδου την 31 Δεκεμβρίου 2014 ήταν € 71.948. Σε αντάλλαγμα για τον εισφερόμενο κλάδο «Freight» και με επιπλέον καταβολή ποσού €18,27, η Εταιρεία απέκτησε 2.452 νέες μετοχές της εταιρείας DHL ΓΚΛΟΜΠΑΛ ΦΟΡΓΟΥΟΡΝΤΙΝΓΚ ΕΛΛΑΣ ονομαστικής αξίας €29,35 η κάθε μία (ποσοστό 19%). Ως εκ τούτου δεν προέκυψε κέρδος ή ζημιά από την εισφορά του κλάδου κατά τη χρήση 2015.

Η Εταιρεία προχώρησε σε επιμέτρηση της εύλογης αξίας της συμμετοχής αυτής βάσει της καθαρής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της DHL ΓΚΛΟΜΠΑΛ ΦΟΡΓΟΥΟΡΝΤΙΝΓΚ ΕΛΛΑΣ όπως προκύπτουν από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αυτής, καθώς θεωρεί ότι αυτή αποτελεί την καλύτερη εκτίμηση της εύλογης αξίας της συμμετοχής.

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	651.036
Προσαρμογή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων: αύξηση / (μείωση)	(9.441)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	641.595
Προσαρμογή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων: αύξηση / (μείωση)	(62.556)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	579.040

10. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	12.445.678	11.921.889
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(580.770)	(621.880)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	11.864.908	11.300.009
Προπληρωμές εξόδων	44.101	44.833
Λοιπές απαιτήσεις	721.144	520.596
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 29)	27.880	28.468
Σύνολο	12.658.033	11.893.905
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	88.421	107.069
Κυκλοφορούν ενεργητικό	12.569.612	11.786.836
	12.658.033	11.893.905

Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη απομείωσης για τα ανοιχτά υπόλοιπα πελατών σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους καθώς και για συγκεκριμένα υπόλοιπα που θεωρεί επισφαλή.

Πιο συγκεκριμένα για την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία επικαιροποίησε τον τρόπο υπολογισμού της πρόβλεψης απομείωσης απαιτήσεων βάσει οδηγιών του Ομίλου και την υπολόγισε με ποσοστό 0,10% για τις απαιτήσεις από 1 μέρα έως 60, μετρούμενες από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, με ποσοστό 2,4% για απαιτήσεις έως 120 ημέρες, 13% έως 180, 45% έως 360 και 80% για τις απαιτήσεις άνω των 360 ημερών.

Για τον σχηματισμό της πρόβλεψης απομείωσης, ακολουθείται όμοια πολιτική με εκείνη του Ομίλου της DPAG η οποία βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία αναφορικά με ζημιές από επισφαλείς απαιτήσεις και λαμβάνει υπόψη μελλοντικές πληροφορίες σε σχέση με μακροοικονομικούς παράγοντες που μπορεί να επηρεάσουν την ικανότητα των πελατών να αποπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους προς την Εταιρεία.

Συνοψίζοντας, η μεταβολή της πρόβλεψης για πελάτες αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	829.560
Πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων	141.781
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης με διαγραφή απαιτήσεων μη εισπραχθέντων μέσα στη χρήση	(349.461)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	621.880
Πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων	307.582
Διαγραφή απαιτήσεων με χρήση πρόβλεψης	(348.692)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	580.770

Οι συγκεκριμένες απαιτήσεις από πελάτες επί των οποίων η Εταιρεία υπολόγισε πρόβλεψη απομείωσης ανέρχονται την 31 Δεκεμβρίου 2021 σε € 12.445.678 (2020: € 11.921.889). Πλέον οι απαιτήσεις απομειώνονται με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από την πρώτη κιάλας ημέρα δημιουργίας της απαίτησης.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη απομείωσης για τις απαιτήσεις αυτές ύψους € 580.770 (2020: € 621.880) οι οποίες παρουσιάζονται στο πίνακα που ακολουθεί:

31-Δεκ-20	Τρέχουσες	Σε καθυστέρηση				Επισφαλείς απαιτήσεις	Σύνολο
		61-120 μέρες	121-180 μέρες	181-360 μέρες	Άνω των 360 ημερών		
Αναμενόμενη Πιστωτική Ζημιά %	0,30%	3%	16%	48%	80%	100%	
Απαιτήσεις από πελάτες	9.713.380	1.502.139	120.956	79.770	80.201	425.443	11.921.889
Ζημιά απομείωσης	29.570	45.064	19.353	38.290	64.160	425.443	621.880

31-Δεκ-21	Τρέχουσες	Σε καθυστέρηση				Επισφαλείς απαιτήσεις	Σύνολο
		61-120 μέρες	121-180 μέρες	181-360 μέρες	Άνω των 360 ημερών		
Αναμενόμενη Πιστωτική Ζημιά %	0,10%	2,4%	13%	45%	80%	100%	
Απαιτήσεις από πελάτες	10.526.550	1.098.455	150.497	257.190	23.168	389.819	12.445.678
Ζημιά απομείωσης	10.755	26.363	19.565	115.735	18.534	389.819	580.770

Οι εύλογες αξίες των πελατών και λοιπών απαιτήσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο κατά τις ημερομηνίες αναφοράς είναι η λογιστική αξία της κάθε κατηγορίας απαίτησης που αναφέρεται ανωτέρω.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	124.481	258.165
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	6.354.440	4.019.184
Σύνολο	<u>6.478.921</u>	<u>4.277.349</u>

Την 31/12/2021 τα διαθέσιμα στο ταμείο περιλαμβάνουν € 86 χιλ. (31/12/2020: € 214 χιλ.) τραπεζικές επιταγές που εκδόθηκαν με σκοπό τη μελλοντική πληρωμή δασμών και βρίσκονταν στην κατοχή της Εταιρείας.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και οι τραπεζικές υπεραναλήψεις για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, περιλαμβάνουν τα εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	6.478.921	4.277.349
Σύνολο	<u>6.478.921</u>	<u>4.277.349</u>

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων είναι σε Ευρώ.

12. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές
01 Ιανουαρίου 2020	10.222	300.016
31 Δεκεμβρίου 2020	10.222	300.016
1 Ιανουαρίου 2021	10.222	300.016
31 Δεκεμβρίου 2021	10.222	300.016

Η ονομαστική αξία των μετοχών ανέρχεται σε € 29,35 έκαστη. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

13. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικό δικαιώματος προαίρεσης μετοχών	Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων σε έυλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	100.005	20.268	440.094	560.367
Έξοδα δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών	-	(627)	-	(627)
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	(7.175)	(7.175)
31 Δεκεμβρίου 2020	100.005	19.641	432.919	552.565
Έξοδα δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών	-	(50.950)	-	(50.950)
Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	(48.793)	(48.793)
31 Δεκεμβρίου 2021	100.005	(31.309)	384.125	452.822

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Άρθρο 158 Ν. 4548/18) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Τα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης προσδιορίζονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	1.414.317	1.273.756

Η μεταβολή της υποχρέωσης καθορισμένης παροχής κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		(Αναδιατυπωμένο)
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	1.273.756	1.069.129
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	190.700	162.255
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.821	8.553
Κόστος διακανονισμών	27.573	22.936
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(53.298)	(37.272)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές από οικονομικές παραδοχές	(28.234)	48.155
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.414.318	1.273.756

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματα έχουν προσδιορισθεί ως εξής:

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	190.700	162.255
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.821	8.553
Κόστος διακανονισμών	27.573	22.936
Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους	222.093	193.744

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στα λοιπά εισοδήματα αφορούν αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές € (28.234) για το 2021 (2020: € 48.155).

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,80%	0,30%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,30%	2,30%
Πληθωρισμός	1,70%	1,70%

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι 9,45 έτη.

15. Προβλέψεις

	<u>Δικαστικές υποθέσεις</u>	<u>Λοιπές προβλέψεις</u>	<u>Σύνολο</u>
1 Ιανουαρίου 2020	6.000	-	6.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως		152.179	152.179
31 Δεκεμβρίου 2020	6.000	152.179	158.179
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	25.066	25.066
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-	(69.272)	(69.272)
31 Δεκεμβρίου 2021	6.000	107.973	113.973

Οι λοιπές προβλέψεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021 περιλαμβάνουν κυρίως προβλέψεις για την αποκατάσταση των φθορών που έχουν προκληθεί σε μισθωμένα ακινήτα λόγω της χρήσης τους ύψους € 107 χιλ.

Περαιτέρω πληροφόρηση σχετικά με τις δικαστικές υποθέσεις παρατίθεται στη σημείωση 28.

Ο προσδιορισμός των προβλέψεων αναλύεται στη σημείωση 3.9.

16. Δανεισμός

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Βραχυπρόθεσμος		
Λοιπά τραπεζικά δάνεια	601	397
Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού	<u>601</u>	<u>397</u>
Σύνολο δανεισμού	<u>601</u>	<u>397</u>

Η Εταιρεία διατηρεί λογαριασμό υπεραναλήψεων στην ΕΤΕ και στη Alpha Bank και ανανεώνει τη σύμβαση σε ετήσια βάση.

17. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προμηθευτές	3.552.650	5.992.216
Εμπορικές υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (σημ. 29)	8.330.509	5.509.611
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι-τέλη	2.320.506	1.656.041
Λοιπές υποχρεώσεις	447.235	262.518
Σύνολο	<u>14.650.901</u>	<u>13.420.386</u>

Η μείωση των προμηθευτών οφείλεται κυρίως στην αποπληρωμή των βελτιώσεων που πραγματοποιήθηκαν τη χρήση 2020 στο μισθωμένο κτίριο στο αεροδρόμιο της Θεσσαλονίκης. Η Εταιρεία έδωσε προτεραιότητα στην αποπληρωμή των προμηθευτών και δεν προχώρησε για τη χρήση 2021 στη πληρωμή του network fee προς τη μαμά εταιρεία, συνεπώς, οι εμπορικές υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται αυξημένες.

Τα ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη αφορούν αμοιβές χρήσης δικτύου DHL.

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

18. Υποχρεώσεις μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων αναλύονται ως εξής:

1 Ιανουαρίου 2020	<u>7.372.827</u>
Προσθήκες	3.076.961
Τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση	231.183
Πληρωμές συμπεριλαμβανομένων τόκων	(1.578.522)
31 Δεκεμβρίου 2020	<u>9.102.449</u>
Προσθήκες	1.613.442
Μειώσεις/ Τροποποιήσεις	(137.499)
Τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση	157.752

Πληρωμές συμπεριλαμβανομένων τόκων	(1.627.581)
31 Δεκεμβρίου 2021	9.108.564

Βραχυπρόθεσμο μέρος	1.293.551
Μακροπρόθεσμο μέρος	7.815.013
	9.108.564

Οι αποπληρωμές (ταμειακές εκροές) των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

Συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις 2021 (δεν περιλαμβάνονται βραχυχρόνιες μισθώσεις):	
Ακίνητα	1.444.026
Μηχανήματα & εξοπλισμός	6.516
Μεταφορικά μέσα	177.039
Σύνολο	1.627.581

Η ανάλυση ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων παρουσιάζεται στη Σημείωση 4.1.

Ανάλυση της φύσης των μισθώσεων γίνεται στη Σημείωση 7.

19. Δεδουλευμένα έξοδα

	31.12.2021	31.12.2020
Δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού	962.122	1.039.617
Δεδουλευμένες αμοιβές συμβούλων και τρίτων	360.650	260.920
Δεδουλευμένα μεταφορικά έξοδα	250.032	356.121
Δεδουλευμένα λοιπά έξοδα	278.891	145.940
Σύνολο	1.851.695	1.802.598

Στις δουλευμένες αμοιβές συμβούλων και τρίτων περιλαμβάνονται προμήθειες των αντιπροσώπων της Εταιρείας καθώς και αμοιβές ελεγκτών, συμβούλων και δικηγόρων.

Στα δεδουλευμένα λοιπά έξοδα περιλαμβάνεται η ετήσια εισφορά υπέρ ΕΕΤΤ, δαπάνες ηλεκτροδότησης, τηλεπικοινωνιών και επισκευών.

20. Αναβαλλόμενη φορολογία

Τα ποσά αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένο)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	422.110	359.960
Αναβαλλόμενη φορολογία (καθαρή)	422.110	359.960
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:	31.12.2021	31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένο)
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	106.120	79.470
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	315.990	280.489
	422.110	359.960

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	359.960	287.541
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημ. 26)	43.207	58.596
Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	18.944	13.823
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	<u>422.110</u>	<u>359.960</u>

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι οι παρακάτω:

	Μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Προβλέψεις και δεδουλευμένα έξοδα	Απομείωση απαιτήσεων	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	78.192	256.592	90.080	1.654	426.518
Χρέωση/(πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	31.652	37.552	(10.609)	1	58.596
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	11.557	-	-	11.557
31 Δεκεμβρίου 2020	109.844	305.701	79.470	1.655	496.671
Χρέωση/(πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	5.036	11.660	26.650	(138)	43.207
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	(6.212)			(6.212)
31 Δεκεμβρίου 2021	114.880	311.150	106.120	1.517	533.666

Η Εταιρεία εκτιμά ότι στο μέλλον θα συνεχίσει να έχει επαρκή φορολογικά κέρδη για τη χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών που δημιουργούν την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι οι παρακάτω:

	Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	<u>(138.977)</u>	<u>(138.977)</u>
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	2.266	2.266
31 Δεκεμβρίου 2020	<u>(136.711)</u>	<u>(136.711)</u>
Χρέωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	25.155	25.155
31 Δεκεμβρίου 2021	<u>(111.556)</u>	<u>(111.556)</u>

21. Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες

Η ανάλυση των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες αναλύονται ανά κατηγορία έχει ως εξής:

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Υπηρεσίες ταχείας μεταφοράς	60.384.641	49.823.968
Υπηρεσίες δικτύου DHL	19.279.710	19.463.211
Λοιπές υπηρεσίες σε εταιρείες ομίλου	83.396	144.893
Παρεπόμενα έσοδα από πωλήσεις	7.305.908	4.626.222
Σύνολο	87.053.654	74.058.295

22. Έξοδα ανά κατηγορία

	<i>Σημείωση</i>	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020 (Αναδιατυπωμένο)
Έξοδα προς δίκτυο DHL		51.065.232	44.433.839
Παροχές σε εργαζομένους		15.260.771	13.397.206
Αμοιβές υπεργολάβων		7.802.161	6.689.225
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		395.485	309.020
Έξοδα οργανισμών κοινής ωφέλειας		1.194.493	895.753
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης	7	2.814.857	2.298.332
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	8	25.262	16.256
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης		539.189	390.290
Έξοδα προμηθειών		1.467.767	989.963
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.023.026	534.960
Έξοδα διαφήμισης		342.182	270.975
Μεταφορικά έξοδα		371.934	293.409
Απομείωση απαιτήσεων		307.582	141.781
Έξοδα φύλαξης κτηρίων		352.987	237.854
Έξοδα καθαριότητας		240.297	252.795
Αναλώσιμα		469.304	417.937
Τέλη άδειας ΕΕΤΤ		152.273	126.279
Έξοδα ταξιδίων		23.282	11.456
Λοιποί φόροι-τέλη		149.270	225.670
Λοιπά		107.816	6.552
Σύνολο		84.105.169	71.939.549

Κατανομή ανά λειτουργία

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u> (Αναδιατυπωμένο)
Κόστος πωληθέντων	77.805.496	65.731.488
Έξοδα διάθεσης	2.520.717	2.448.439
Έξοδα διοίκησης	3.778.956	3.759.621
Σύνολο	84.105.169	71.939.549

Τα έξοδα που αφορούν τις μισθώσεις είναι τα παρακάτω:

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	1.490.771	1.470.041
Έξοδα βραχυχρόνιων μισθώσεων & μισθώσεων χαμηλής αξίας	381.657	309.005
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	157.752	231.183
Σύνολο	2.030.180	2.010.230

23. Παροχές σε εργαζομένους

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u> (Αναδιατυπωμένο)
Μισθοί	10.956.423	9.456.202
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	2.491.304	2.334.433
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών	603.219	530.245
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών (σημ. 14)	222.093	193.744
Λοιπές παροχές	987.732	882.581
Σύνολο	15.260.771	13.397.206

Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχει ως ακολούθως:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Μισθωτοί	503	465
Σύνολο	503	465

24. Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά

	<u>1.1.2021 έως 31.12.2021</u>	<u>1.1.2020 έως 31.12.2020</u>
Κέρδη από εκποίηση παγίων	2.509	165
Ζημιές από εκποίηση επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	(56.203)	(11.308)
Λοιπές έκτακτα κέρδη/ (ζημιές)	-	(1.014)
Σύνολο	(53.695)	(12.157)

25. Χρηματοοικονομικό κόστος

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τόκοι επί προστίμων	(130.806)	(115.883)
Τραπεζικός Δανεισμός	(65.099)	(66.785)
Χρηματοοικονομικό κόστος από μισθώσεις	(157.752)	(231.183)
	(353.657)	(413.851)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Έσοδα τόκων από τραπεζικές καταθέσεις	67	54
	67	54
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(353.590)	(413.797)

26. Φόρος εισοδήματος

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένο)
Φόρος χρήσης	858.019	712.339
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	387.971	258.914
Αναβαλλόμενος φόρος (σημ. 20)	(43.207)	(58.596)
Σύνολο	1.202.783	912.657

Το σχετικό κονδύλι στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(1.383.623)	(971.253)
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	494.207	658.733
Λοιποί φόροι	(125.183)	(176.933)
	(1.014.600)	(489.454)

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον συντελεστή φόρου που ισχύει στην Ελλάδα, επί των κερδών της. Η διαφορά έχει ως εξής:

	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
		(Αναδιατυπωμένο)
Κέρδη προ φόρων	2.541.201	1.692.792
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στην Ελλάδα	559.064	406.270
Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	29.997	-
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	225.751	247.474
Προσαρμογή φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	387.971	258.914

Φόρος

1.202.783

912.657

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2020: 24%).

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014 για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011-2020 έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος από την εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E.. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου. Για τη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος έχει ολοκληρωθεί και πάλι από την PricewaterhouseCoopers A.E. και η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» έχει εκδοθεί επίσης χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου.

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 356/0/1118/2019 εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές, ξεκίνησε φορολογικός έλεγχος για όλα τα αντικείμενα της χρήσης 2015, ο οποίος ολοκληρώθηκε 21 Απριλίου 2021. Σύμφωνα με το πόρισμα του φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν στη Εταιρεία φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους € 258.914, πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις συνολικού ύψους € 65.481 και τόκοι συνολικού ύψους € 115.883 που καταβλήθηκαν τον μήνα Μάιο 2021. Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνώρισε τα σχετικά ποσά στη χρήση 2020 και το σύνολο των ποσών αυτών εμφανίζεται σε λογαριασμούς της γραμμής «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις».

Εντός του 2021, ελήφθη νέα εντολή ελέγχου, για έλεγχο των χρήσεων 2016 και 2017.

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 252/0/1118/19-04-2021 εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές, ξεκίνησε φορολογικός έλεγχος για όλα τα αντικείμενα της χρήσης 2016 και 2017, ο οποίος ολοκληρώθηκε τον Δεκέμβριο του 2022.

Σύμφωνα με τα ευρήματα του φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν στη Εταιρεία φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους € 306.391, πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις συνολικού ύψους € 81.580 και τόκοι συνολικού ύψους € 130.806. Η Εταιρεία υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΦΕ τον Νοέμβριο 2022 και τα προαναφερθέντα ποσά καταβλήθηκαν τον Νοέμβριο 2022. Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνώρισε τα σχετικά ποσά στη χρήση 2021 και το σύνολο των ποσών αυτών εμφανίζεται σε λογαριασμούς της γραμμής «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις». Μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων δεν έχει εκδοθεί η επίσημη έκθεση ελέγχου, όμως η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει σημαντικές αποκλίσεις από τα ποσά που ήδη αναγνωρίστηκαν.

27. Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

<i>Σημείωση</i>	1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	2.541.201	1.692.792
<u>Προσαρμογές για :</u>		(Αναδιατυπωμένο)

Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	6	1.267.333	828.453
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	1.490.771	1.470.041
Αποσβέσεις αύλων	8	24.924	16.093
Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	24	(2.509)	(165)
Ζημιά από εκποίηση παγίων	24	56.203	11.308
Απομείωση απαιτήσεων	10	307.582	(207.680)
Λοιπές προβλέψεις	15	(44.206)	152.179
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14	164.974	135.298
Έξοδα προγράμματος δικαιώματος προαίρεσης μετοχών		(50.950)	(627)
Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό	25	353.590	413.797
		6.108.913	4.511.489
Μεταβολές στο Κεφάλαιο κίνησης (Αύξηση) / Μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων		(1.071.710)	(1.671.673)
Αύξηση/ (Μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		423.980	3.367.224
		(647.730)	1.695.551
Ταμειακές εισροές / (εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		5.461.183	6.207.040
		1.1.2021 έως 31.12.2021	1.1.2020 έως 31.12.2020
Αναπόσβεστη αξία (σημ.5)		60.833	11.308
Κέρδη / (ζημίες) από πώληση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων		(53.695)	(11.143)
Εισπραξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων		7.138	165

Στην παραπάνω σημείωση μεταφέρθηκε ποσό Ευρώ -413.875 της χρήσης 2020 από τη γραμμή «(Αύξηση) / Μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων» στην γραμμή « Απομείωση απαιτήσεων», για σκοπούς καλύτερης παρουσίασης.

28. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

(α) Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες απαιτήσεις, για τις οποίες είναι πιθανό να εισρεύσουν οικονομικά οφέλη.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει προβλέψεις ύψους 6.000 ευρώ, για επίδικες δικαστικές υποθέσεις που έχουν εγερθεί εναντίον της. Το ποσό της πρόβλεψης αφορά υπόθεση με τον Δήμο Αλίμου και επί της προσφυγής εκδόθηκε απόφαση του 3ου Τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πειραιά, με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή στο σύνολο της..

(β) Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία έχει εγγυητικές επιστολές σε τράπεζες υπέρ τρίτων (Δημόσιο, Προμηθευτές και Πελάτες) ύψους € 895.893 που αφορούν στο σύνολό τους εγγυητικές καλής εκτέλεσης (2020: € 913.593).

(γ) Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν ανεκτέλεστες συμβάσεις κεφαλαιουχικών δαπανών κατά την ημερομηνία αναφοράς.

(δ) Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία, ως εκμισθωτής, δεν διατηρεί συμβάσεις μίσθωσης για τη χρήση 2021.

(ε) Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Ως μισθωτής

Η Εταιρεία δεν έχει δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

29. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας αφορούν εταιρείες που συνδέονται με τον όμιλο DEUTSCHE POST.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

	01.01.2021 - 31.12.2021		
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Μισθώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Μητρική εταιρεία	119.887	96	
Συγγενείς εταιρείες	51.159.828	19.413.113	2.276
	51.279.716	19.413.209	2.276
	01.01.2020 - 31.12.2020		
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Μισθώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Μητρική εταιρεία	57.406	(123)	
Συγγενείς εταιρείες	44.559.079	19.605.521	2.706
	44.616.485	19.605.398	2.706

Οι πωλήσεις και οι αγορές υπηρεσιών αφορούν κυρίως τιμολογήσεις όσον αφορά πελάτες του ομίλου στην Ελλάδα που εξυπηρετούνται από την Εταιρεία και πελάτες της Εταιρείας στο εξωτερικό που εξυπηρετούνται από το δίκτυο της DHL αντίστοιχα.

Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
Μητρική εταιρεία	-	3.881	-	3.891
Συγγενείς εταιρείες	8.330.509	24.000	5.509.611	24.577
	8.330.509	27.880	5.509.611	28.468

Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη

Στις χρήσεις 2021 και 2020 δεν υπήρχε δανεισμός από ή σε συνδεδεμένα μέρη.

Παροχές προς τη διοίκηση

Στις χρήσεις 2021 και 2020 δόθηκαν αμοιβές σε μέλη της Διοίκησης ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Μισθοί, αμοιβές μελών ΔΣ και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.008.578	985.190
	1.008.578	985.190

Δεν υπάρχουν υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς μέλη της Διοίκησης κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

30. Μερίσματα

Στην προσεχή γενική συνέλευση των μετόχων θα προταθεί η μη διανομή μερίσματος.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων θα επηρεάσουν τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η Εταιρεία δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες Ουκρανία και Ρωσία, ενώ όσον αφορά τη χρηματοδότησή της, δεν έχει καμία συναλλαγή με ρωσικές τράπεζες. Η Εταιρεία θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα παρατιθέμενα κονδύλια.

Αλιμος, 12 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΣΑΜΑΡΑΣ
ΑΔΤ ΑΟ 562282

ΑΥΓΟΥΣΤΙΝΟΣ
ΦΙΛΙΠΠΟΥΠΟΛΙΤΗΣ
ΑΔΤ ΑΚ 156559

ΖΩΗ ΚΥΡΙΤΣΗ
ΑΔΤ Φ 088722
Αρ. άδειας Λογιστή Α τάξης
28762