



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αθήνα, 11/05/2022

Αριθ. Πρωτ.: 2625026

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-

244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-

475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων**, το διακριτικό τίτλο **TETRA-PAK** και αριθμό ΓΕΜΗ **814701000**.

Την **11/05/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2858812 οι εγκεκριμένες από την 29/04/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2858813 η από 29/04/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία «ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», Α.Φ.Μ. 094316657-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 710901000, και (Δ/νση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
για την χρήση 1/1 – 31/12/2021

κ.κ. Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρίας, σας παρουσιάζουμε τα πεπραγμένα της χρήσεως 2021.

Πραγματική εικόνα της εξελίξεως και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής θέσης της

Η εταιρεία στον τομέα κατασκευής συστημάτων επεξεργασίας και συσκευασίας για υγρά και λοιπά τρόφιμα πραγματοποίησε πωλήσεις εξοπλισμού αλλά και ειδικά σχεδιασμένες υπηρεσίες ώστε να επιτύχει την μέγιστη δυνατή απόδοση των πωληθέντων μηχανημάτων της. Οι πελάτες της Τέτρα Πακ Ελλάς Μονοπρόσωπη ΑΕ δραστηριοποιούνται στον τομέα της παρασκευής και εμπορίας τροφίμων και διαθέτουν πολυετή εμπειρία , τεχνογνωσία και τεχνολογία στο αντικείμενο.

Ο τομέας της υλικών συσκευασίας (χάρτινες συσκευασίες, καπάκια, καλαμάκια κλπ) και ανταλλακτικών που αποτελεί το 79,83 % του κύκλου εργασιών της χρήσης 2021 (2020: 64,76%) παρουσίασε αύξηση κατά 181 χιλ ευρώ 0,05 % φτάνοντας στο ύψος των 38.637 χιλ ευρώ (2020: 38.456 χιλ. ευρώ). Οι πωλήσεις των υλικών συσκευασίας επηρεάστηκαν απο τις συνέπειες της πανδημίας Covid-19 στην κατάλωση των υγρών τροφίμων, στα κανάλια διανομής, την εστίαση και τον τουρισμο.

Ο τομέας της πώλησης υπηρεσιών συντήρησης μηχανημάτων παρουσίασε αύξηση κατά 120 χιλ ευρώ ή 3,1 % φτάνοντας στο ύψος των 3.950 χιλ ευρώ (2020: 3.830 χιλ. ευρώ).

Ο τομέας της πώλησης εμφιαλωτικών μηχανών , των μηχανημάτων επισυσκευασίας (όπως καπακίερες πακεταριστικά, μηχανές συσώρευσης πακέτων και περιτυλίγματος κτλ) και του εξοπλισμού επεξεργασίας τροφίμων (συγκροτήματα θερμικής επεξεργασίας, μονάδες ανάμιξης, συγκροτήματα διήθησης, ομογενοποιητές, διαχωριστήρες, μηχανήματα παραγωγής και συσκευασίας παγωτού, μονάδες καθαρισμού κτλ) παρουσίασε μείωση κατά 11.271 χιλ. ευρώ (65,98%) φτάνοντας στο ύψος των 5.811 χιλ ευρώ (2020: 17.082 χιλ. ευρώ). Η μείωση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στις μειωμένες επενδύσεις από τους πελάτες μας το 2021.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και βασικές αξίες

Η ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ξεκίνησε στις αρχές της δεκαετίας του 1950, ως μία από τις πρώτες εταιρείες συσκευασίας γάλακτος σε υγρή μορφή. Η Εταιρεία ξεκίνησε να δραστηριοποιείται στον ελληνικό χώρο το 1983. Από τότε μέχρι σήμερα, ο όμιλος ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ έχει γίνει ένας από τους μεγαλύτερους προμηθευτές συστημάτων συσκευασίας γάλακτος, χυμών, αναψυκτικών και πολλών άλλων προϊόντων. Από το 1991, η δραστηριότητά μας επεκτάθηκε με επιχειρηματικό σκοπό :

1. Να αγοράζει, πωλεί, μεταπωλεί, κατασκευάζει, εμπορεύεται, εισάγει, εξάγει, διανέμει, αντιπροσωπεύει, επισκευάζει, εκμισθώνει και μισθώνει πάσης φύσεως μηχανήματα συσκευασίας, ανταλλακτικά, εξαρτήματα και εξοπλισμό τους, πρώτες ύλες, χαρτί και εν γένει υλικά συσκευασίας.
2. Να αγοράζει, πωλεί, μεταπωλεί, κατασκευάζει, εμπορεύεται, εισάγει, εξάγει, παράγει, διανέμει, επισκευάζει, εκμισθώνει και μισθώνει προϊόντα και εμπορεύματα πάσης φύσεως και περιγραφής χωρίς περιορισμό.
3. Να παρέχει υπηρεσίες σχετικά με την αγορά, πώληση, μεταπώληση, εμπορία, εισαγωγή, εξαγωγή, μίσθωση, εγκατάσταση, τοποθέτηση, επισκευή και συντήρηση των πιο πάνω εμπορευμάτων.
4. Να προβαίνει σε έρευνες, να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή και να ενεργεί σαν σύμβουλος επί θεμάτων που αφορούν στην έρευνα και δεκτικότητα αγοράς (marketing), την οργάνωση και διοίκηση επιχειρήσεων, την οργάνωση και προώθηση πωλήσεων, διαφήμισης, δημόσιες σχέσεις, τη διανομή υπηρεσιών και κάθε είδους εμπορευμάτων.
5. Να αντιπροσωπεύει ημεδαπούς και αλλοδαπούς οίκους και να ενεργεί σαν εμπορικός αντιπρόσωπος εισαγωγής για αλλοδαπούς οίκους.
6. Να εκπονεί μηχανολογικές μελέτες αναγκαίες ή χρήσιμες για την πραγματοποίηση των ανωτέρω σκοπών.
7. Να συμβάλλεται με οποιαδήποτε δημόσια ή δημοτική αρχή, να συμμετέχει σε διαγωνισμούς και να αναλαμβάνει την εκτέλεση δημοσίων έργων και να υπογράφει συμβάσεις κρατικών προμηθειών.

8. Να παρέχει υπηρεσίες συντήρησης, επισκευής, καθώς και κάθε άλλη εργασία τεχνικής ή άλλης φύσεως σε μηχανήματα και εγκαταστάσεις εργοστασίων.

9. Να αγοράζει, πωλεί, εκμισθώνει, μισθώνει και εν γένει εκμεταλλεύεται ακίνητα, κινητά και αυτοκίνητα.

Η εταιρεία διοικείται από (3) τριμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο και εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Οι βασικές αξίες της εταιρείας είναι: α) ικανοποίηση του πελάτη β) ελευθερία και υπευθυνότητα γ) ποιότητα και καινοτομία και δ) συνεργασία και ψυχαγωγία.

Δραστηριότητες της εταιρείας στον τομέα ερευνών – ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον συγκεκριμένο τομέα.

Πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία χαρακτηρίζεται από ιδιαίτερη ευαισθησία στα θέματα που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος και ιδίως σε θέματα ανακύκλωσης. Για να ενισχύσει τη διαδικασία ανακύκλωσης στη χώρα μας συντονίζει τις προσπάθειες της για την αύξηση του ρυθμού ανακύκλωσης των χάρτινων συσκευασιών σε συνεργασία με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης και με προγράμματα ενημέρωσης.

Πληροφορίες σχετικά με εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, ούτως ώστε να εκπληρώνονται αποτελεσματικά οι επιχειρηματικοί στόχοι της Εταιρείας. Τέτοιες αρχές και διαδικασίες, αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

(α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών)

(β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων

(γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία. Η εταιρεία εκπαιδεύει το προσωπικό της με σκοπό την διασφάλιση των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας.

(δ) Συστήματα εκπαίδευσης. Το προσωπικό της εταιρείας εκπαιδεύεται βάση των αναγκών και των προγραμμάτων εκπαίδευσης του Ομίλου.

Κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο από εμπορικές συναλλαγές σε ξένα νομίσματα με πελάτες και προμηθευτές, αφού όλα τα τιμολόγια η εταιρεία εκδίδονται σε ευρώ, ενώ οι προμηθευτές της ως επί το πλείστον την τιμολογούν σε ευρώ. Οι μοναδικές συναλλαγματικές διαφορές προέρχονται από δύο προμηθευτές του ομίλου που την τιμολογούν σε ξένο νόμισμα (SEK) και για το λόγω αυτό προέκυψαν χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές όπως παρουσιάζονται στις σημειώσεις 9 και 10. Η εταιρεία προχώρησε σε προαγορά ξένου συναλλάγματος σε (SEK) εντός του 2021 προκειμένου να αντισταθμίσει τον συναλλαγματικό κίνδυνο.

Πιστωτικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου τονίζεται ότι η εταιρεία σε περίπτωση μεγάλων επενδύσεων (αγορών και εγκατάστασης μηχανών συσκευασίας υγρών τροφίμων) των πελατών της φροντίζει να προεπισπράττει το 80% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Επίσης η εταιρεία έχει θέσει ως πολιτική να σταματά τις παραδόσεις στους πελάτες της αν αυτοί ξεπεράσουν το όριο των 90 ημερών μη πληρωμής των τιμολογίων τους. Επιπλέον, η εταιρεία χρεώνει χρεωστικούς τόκους προς τους πελάτες της ανάλογα με τις ημέρες καθυστέρησης πληρωμής των τιμολογίων τους, ενώ παραχωρεί εκπτώσεις όταν προχωρούν στην άμεση εξόφληση των τιμολογίων τους. Οι εκπτώσεις αυτές οδήγησαν το 85% περίπου των πελατών να εξοφλούν άμεσα τις οφειλές τους γεγονός που μειώνει τον πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος Αγοράς: Η εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο για διακυμάνσεις τιμών στις αγορές της, αφού ποσοστό πάνω από 90% των αγορών της είναι από εταιρίες του ομίλου οι οποίες έχουν σταθερές τιμές καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. **Κίνδυνος επιτοκίου:** Η κύρια δανειακή υποχρέωση της εταιρείας αφορά βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο με εβδομαδιαίο κυμαινόμενο επιτόκιο 3.6%. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού η έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων δεν θεωρείται σημαντική.

Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα

Οι βασικοί προμηθευτές της εταιρείας είναι ενδομικροί.

Υπαρξη υποκαταστημάτων της Εταιρείας

Το Ιανουάριο του 2018, η Εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση υποκαταστήματος στην Κύπρο.

Πληροφορίες για τις ίδιες μετοχές

Δεν αποκτήθηκαν ίδιες μετοχές.

Προοπτικές για το 2022

Το 2022 προβλέπεται η εταιρία να έχει την ίδια πορεία με το 2021 χωρίς ιδιαίτερες μεταβολές στον κύκλο εργασιών της, στον τομέα των υλικών συσκευασίας, ανταλλακτικών και υπηρεσιών

Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Για τις χρήσεις έως και εκείνης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό.

Για την κατάρτιση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, της κλειόμενης χρήσης όπως και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος, εφαρμόστηκαν οι λογιστικές αρχές όπως παρουσιάζονται αναλυτικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς επίσης τα οικονομικά μεγέθη και η δραστηριότητα της εταιρείας κατά την παρελθούσα χρήση.

Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης- Σημαντικά γεγονότα

Το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κέρδος προ φόρων ύψους 2.901 χιλ. ευρώ (2020: 5.669 χιλ. ευρώ). Η εταιρία είχε κύκλο εργασιών 48.398 χιλ. ευρώ (2020: 59.379 χιλ. ευρώ) ενώ τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως ανήλθαν στο ποσό των 7.918 χιλ. ευρώ (2020 11.024 χιλ. ευρώ).

Ορισμένοι βασικοί αριθμοδείκτες που εκφράζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας είναι οι εξής:

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ	Χρήση 2021	Χρήση 2020 Επαναδιατυπωμένα
Αποτελέσματα προ φόρων /Ίδια κεφάλαια	0,71	0,89
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ		
Κυκλοφορούν ενεργητικό/Σύνολο ενεργητικού%	65%	90%
Ίδια κεφάλαια /Σύνολο υποχρεώσεων %	29%	59%
Ίδια κεφάλαια/Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό %	63%	360%
ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		
Αποτελέσματα προ φόρων / Έσοδα από συμβάσεις πελατών	6%	10%
Μικτά κέρδη / Έσοδα από συμβάσεις πελατών	16,36%	18,57%
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ		
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων(σε ημέρες)	38,98	39,92

Λοιπά σημαντικά γεγονότα

Η εταιρεία έχει εφαρμόσει την ΔΛΠ 19 "Παροχές σε εργαζομένους"

Η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

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

Η εταιρεία το 2021 επανυπολόγισε για την 01.01.2020 και την 31.12.2020 την πρόβλεψη για "Υποχρεώσεις αποζημίωσης κατά τη συνταξιοδότηση" βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε (σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014) τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021".

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

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 έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες. Η Εταιρεία θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους επί των οικονομικών καταστάσεων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή. Παρά ταύτα, με βάση προκαταρκτική αξιολόγηση, η ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας καθώς δεν προμηθεύει τους πελάτες της στην Ελλάδα, την Κύπρο και το Ισραήλ με αγαθά που προέρχονται ή παραδίδονται από αυτές τις δύο χώρες.

Πέραν του ανωτέρω γεγονότος, δεν υπάρχουν λοιπά γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και τα οποία ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή στην λειτουργία της Εταιρείας.

Μετά τα παραπάνω

κ.κ. Μέτοχοι ζητούμε να:

1. Εγκρίνετε την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, Κατάσταση Ταμειακών Ροών, την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες της χρήσεως 2021 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2021- 31/12/2021),
2. Απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2021 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2021 - 31/12/2021),

Μαρούσι, 11 Μαρτίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος

Maggi Paolo

Βασίλης Τσανός

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού Συσκευασίας Προϊόντων

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. στις 11 Μαρτίου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.tetrapak.com/greece

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

**Η ΔΙΕΥΘΗΝΤΡΙΑ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Maggi Paolo

Βασίλης Τσανός

Αντώνης Μαρκάκης

**Σωτηρούλα
Κανάρη-
Αρ. Αδ.
21730/Τάξη Α**

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
 (Σε χιλιάδες Ευρώ)

	Σημ.	<u>1/1-31/12 2021</u>	<u>1/1-31/12 2020</u> <u>επαναδιατυπωμένα</u>
Έσοδα από συμβάσεις πελατών	3	48.398	59.379
Κόστος πωληθέντων	4	(40.480)	(48.355)
Μικτά Κέρδη		7.918	11.024
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	(1.210)	(1.368)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4	(3.761)	(4.211)
Απομειώσεις Περιουσιακών Στοιχείων	5	(3)	(6)
(Προβλέψεις)/Αντιλογισμός απομείωση απαιτήσεων	6	36	17
Άλλα (έξοδα)/έσοδα εκμετάλλευσης	7	79	158
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		3.059	5.614
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	(171)	(148)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	13	203
Αποτελέσματα, κέρδη, προ φόρων		2.901	5.669
Φόρος εισοδήματος	10	(904)	(1.349)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		1.997	
Καθαρά Κέρδη χρήσης			4.320
- Αναλογιστικά κέρδη βάση ΔΛΠ 19	24	(31)	(17)
- Φορος Εισοδήματος που αναλογεί στα Αναλογιστικά κέρδη βάση ΔΛΠ 19	10	7	4
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά από φόρους		(24)	(13)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από Φόρους		1.973	4.307

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
 (Σε χιλιάδες Ευρώ)

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> Επαναδιατυπωμένα
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	11	443	433
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	12	838	998
Μακροπρόθεσμο μέρος Απαιτήσεων από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	14	4.817	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10	268	274
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις		60	58
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		6.426	1.763
Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Αποθέματα	15	642	659
Εμπορικές απαιτήσεις	16	5.015	5.844
Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	17	96	493
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη	13,16	153	651
Βραχυπρόθεσμο μέρος Απαιτήσεων από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	14	1.970	-
Λοιπές απαιτήσεις	18	715	288
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	19	3.125	7.458
Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού		11.716	15.393
Σύνολο ενεργητικού		18.142	17.156
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
Ίδια κεφάλαια:			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	922	922
Τακτικό αποθεματικό	20	307	307
Αποτελέσματα εις νέο		2.829	5.118
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		4.058	6.347
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Παροχές στο προσωπικό	24	371	323
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	25	659	835
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.030	1.158
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	26	1.215	3.822
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	25	254	212
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη	13,26	6.490	3.778
Βραχυπρόθεσμο δάνεια	23	3.000	-
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	27	2.095	1.839
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		13.054	9.651
Σύνολο παθητικού και ιδίων κεφαλαίων		18.142	17.156

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
 (Σε χιλιάδες Ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1/1/2020	922	307	2.358	3.587
- Αλλαγή Λογιστικής πολιτικής (Σημ.2.6)			607	607
Επαναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 1/1/2020			2.965	4.194
- Επαναδιατυπωμένα Καθαρά κέρδη χρήσης			4.320	4.320
- Επαναδιατυπωμένα Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους			-13	-13
Επαναδιατυπωμένα Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	4.307	4.307
- Διανομή μερίσματος (Σημείωση 22)			-2.154	-2.154
Επαναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 31/12/2020	922	307	5.118	6.347
- Καθαρά κέρδη χρήσης			1.997	1.997
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους			-24	-24
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	1.973	1.973
- Διανομή μερίσματος (Σημείωση 22)			-4.262	-4.262
Υπόλοιπο 31/12/2021	922	307	2.829	4.058

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
 (Σε χιλιάδες Ευρώ)

		1/1-31/12 2021	1/1-31/12 2020
	Σημ.		Επαναδιατυπωμένο
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστ/τες			
Κέρδη χρήσεως προ φόρων		2.901	5.669
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	11	146	153
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	12	371	346
Πιστωτικοί τόκοι	9	(13)	(203)
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	6	(36)	(17)
Προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων		3	3
Έσοδο από αχρησιμοποίητη πρόβλ. Επισφ.		-	-
Απαιτήσεων			
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	24	17	79
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	5	0	0
Κέρδη από πώληση παγίων		-	-
Χρεωστικοί και λοιποί τόκοι	8	171	148
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης		3.560	6.178
(Αύξηση)/μείωση σε:			
Εμπορικές απαιτήσεις		1.262	(587)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		498	(463)
Χρηματοδοτικές μισθώσεις		-	370
Λοιπές απαιτήσεις		(34)	(78)
Αποθέματα		14	(194)
Αύξηση/(μείωση) σε:			
Εμπορικές υποχρεώσεις		(2.607)	(732)
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη		(4.361)	359
Λοιπές υποχρεώσεις και δεδουλευμένα έξοδα		260	425
Πληρωμές για λειτουργικές μισθώσεις	25	(349)	(333)
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού		-	(62)
Πληρωμές φόρων		(1.284)	(684)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστ/τες		(3.041)	4.199
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Είσπραξη τόκων	9	13	203
Επενδύσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	11	(158)	(58)
Εισπράξεις απο χρηματοδοτικές μισθώσεις	14	286	-
Καθαρές ταμειακές εισροές από επενδυτικές δραστ/τες		141	145
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμές δανεισμού	23	-	(4.238)
Δανειακές χορηγήσεις	23	3.000	4.238
Μερίσματα πληρωθέντα	22	(4.262)	(2.154)
Πληρωμή τόκων	8	(171)	(140)
Καθαρές ταμειακές (εκροές) από χρηματ/κές δραστ/τες		(1.433)	(2.294)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) χρηματικών διαθεσίμων		(4.333)	2.050
Χρηματικά διαθέσιμα, έναρξης χρήσης		7.458	5.408
Χρηματικά διαθέσιμα, τέλους χρήσης		3.125	7.458

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

1. ΣΥΣΤΑΣΗ, ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ξεκίνησε στις αρχές της δεκαετίας του 1950, ως μία από τις πρώτες εταιρείες συσκευασίας γάλακτος σε υγρή μορφή. Η Εταιρεία ξεκίνησε να δραστηριοποιείται στον ελληνικό χώρο το 1983. Από τότε μέχρι σήμερα, ο όμιλος ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ έχει γίνει ένας από τους μεγαλύτερους προμηθευτές συστημάτων συσκευασίας γάλακτος, χυμών, αναψυκτικών και πολλών άλλων προϊόντων. Το 1991, η δραστηριότητά μας επεκτάθηκε και στα μηχανήματα επεξεργασίας υγρών τροφίμων, το μηχανολογικό εξοπλισμό μονάδων επεξεργασίας τροφίμων και παραγωγής τυροκομικών προϊόντων. Σήμερα, είμαστε η μοναδική εταιρεία στον κόσμο, η οποία μπορεί να προσφέρει ολοκληρωμένες γραμμές επεξεργασίας, συσκευασίας και διανομής τροφίμων, καθώς και μηχανολογικές λύσεις για εργοστάσια παραγωγής τροφίμων.

Στις 25 Νοεμβρίου 2019 αποφασίστηκε από το ΓΕΜΗ η προσθήκη της ένδειξης «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ» στην εταιρική επωνυμία σε ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.. Κατόπιν αλληπάλληλων καθολικών διαδοχών, η εταιρεία “Tetra Laval International SA” απέκτησε το 94,83% των μετοχών της Εταιρείας από την πρώην μέτοχο της Εταιρείας, Tetra Laval Holdings BV Netherlands”. Επίσης, δυνάμει της μεταβίβασης μετοχών της Εταιρείας που έλαβε χώρα στις 20.09.2019, η εταιρεία “Tetra Laval International SA” απέκτησε επίσης και το εναπομείναν 5,17% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, το οποίο αρχικά ανήκε στην εταιρεία “Tetra Laval Holdings & Finance SA, επίσης πρώην μέτοχο της Εταιρείας.

Κατά συνέπεια όλων των ανωτέρω, την 31 Δεκεμβρίου 2021, νέα μοναδική μέτοχος της Εταιρείας καθίσταται πλέον η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία “Tetra Laval International S.A”, με έδρα τη Λωζάνη Ελβετίας..

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην οδό Σώρου, 8-10 και Δημητσάνας, Μαρούσι, Ελλάδα, ενώ η διάρκειά της έχει οριστεί έως την 31η Δεκεμβρίου 2050. Την 31η Δεκεμβρίου 2021 η εταιρεία απασχολούσε 49 εργαζομένους, το συνολικό κόστος μισθοδοσίας και παροχών, των οποίων ανήλθε σε 4.052χιλ ευρώ και περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας Tetra Laval International (www.tetrapak.com).

Την 31η Δεκεμβρίου 2021, το 100% των μετοχών της εταιρείας ανήκε στην “Tetra Laval International ” με έδρα την Λωζάνη Ελβετίας.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι συνημμένες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΣΔΛΠ»), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της επιχείρησης. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη χιλιάδα, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις λογιστικές καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στην σημείωση 2.3.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

2.2 ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΑΕ ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, την 11 Μαρτίου 2022. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τελούν υπό έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας.

2.3 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ

Α) Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2021.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**
Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Εταιρείας.
- **ΔΠΧΑ 4: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 αλλάζουν την προκαθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα, έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Εταιρείας.
- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**
Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28^η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30^η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Εταιρείας.

- **Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (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»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες 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 οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η απόφαση δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Εταιρείας.

Β) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή εφόσον το ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες και το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα – Ταξινόμηση και επιμέτρηση, έχουν εφαρμοστεί. Σε συνεδρίασή του τον Μάρτιο 2020, το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής του προτύπου έως το 2023. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων. Απαιτεί επίσης να εφαρμόζονται παρόμοιες αρχές σε συμβόλαια αντασφάλισης που κατέχονται και σε συμβόλαια επένδυσης που εκδίδονται με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Στόχος είναι, η διασφάλιση της παρεχόμενης πληροφόρησης, από τις οικονομικές οντότητες, να αντιπροσωπεύει αξιόπιστα αυτά τα συμβόλαια. Η παρεχόμενη πληροφόρηση επιτρέπει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να προβούν σε αξιολόγηση της επίδρασης των συμβολαίων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, στην κατάσταση οικονομική θέσης, στη χρηματοοικονομική απόδοση και στις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις στοχεύουν στη διευκόλυνση των εταιρειών κατά την εφαρμογή του πρότυπου καθώς απλοποιούν ορισμένες απαιτήσεις του, διευκολύνουν την επεξήγηση της χρηματοοικονομικής επίδοσης της εταιρείας και τη διαδικασία μετάβασης αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του προτύπου έως το 2023 και παρέχοντας πρόσθετες διευκολύνσεις κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια – Πρώτη Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Για τις οντότητες που εφαρμόζουν

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

πρώτη φορά, ταυτόχρονα, το ΔΠΧΑ 17 και το ΔΠΧΑ 9, η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στη συγκριτική περίοδο, μπορεί προαιρετικά να διενεργηθεί με βάση τις απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9, χωρίς επιπλέον, να εφαρμοστούν οι απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9. Στόχος των τροποποιήσεων είναι οι οικονομικές οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστήριων συμβολαίων και συνεπώς να βελτιώσουν την χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονήσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.

Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες, μέχρι την εφαρμογή των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης. Οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

• **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

• **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30^η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31^η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30^η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

• **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.
- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι τροποποιήσεις δε θα έχουν επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

2.4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση να προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιαστικά τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι οι εξής:

Πρόβλεψη αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εμπορικών απαιτήσεων

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σχετικά με τις εμπορικές απαιτήσεις της σε συνάρτηση της πιστωτικής πολιτικής του Ομίλου. Ο Όμιλος έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Περιγραφή της σχετικής εκτίμησης περιλαμβάνεται στη σημείωση 2.5.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας δεν έχουν υπολειμματική αξία. Οι συνολικές ωφέλιμες ζωές όπως αυτές έχουν εκτιμηθεί περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.5.

Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και χρησιμοποιώντας τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης υπολογίζει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών. Επιπλέον λεπτομέρειες αναφορικά με τις βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις περιλαμβάνονται στη σημείωση 5 και 11.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Προβλέψεις για κινδύνους

Η εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις για κινδύνους που αφορούν σε αγωγές τρίτων κατά αυτής και των οποίων η έκβαση ενδέχεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη σχηματίζεται με βάση το αγωγίμο ποσό και την πιθανότητα έκβασης της δικαστικής διαμάχης. Περιγραφή των κινδύνων και αναφορά στο ύψος των σχετικών προβλέψεων γίνεται στη σημείωση 28.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η Εταιρία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις της κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν οριστικοποιηθεί.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Επιπλέον λεπτομέρειες αναφορικά με τις βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις περιλαμβάνονται στη σημείωση 2.5 και 24.

Ενδεχόμενα γεγονότα

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.5 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες ίσχυαν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές αυτές, περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης τους το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση ή κατασκευή τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται εφόσον ικανοποιούνται τα κριτήρια αναγνώρισής τους ως περιουσιακά στοιχεία. Για όλα τα πάγια που αποσύρονται, η αξία κτήσεώς τους και οι σχετικές αποσβέσεις τους, διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή τους. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης βάσει της εκτιμώμενης υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η συνολική ωφέλιμη ζωή (σε έτη) που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων έχει ως εξής :

Κτίρια γενικής χρήσης	10-12
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-5
Μηχανολογικός Εξοπλισμός-Leasing	12

ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις

Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφοτέρω τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη.

Η Εταιρεία υιοθέτησε το καινούριο πρότυπο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» κατά την απαιτούμενη ημερομηνία (την 1 Ιανουαρίου 2019) χρησιμοποιώντας τη μέθοδο σωρευτικής επίδρασης με ισόποση αύξηση των κονδυλίων «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» και «Υποχρεώσεις από μισθώσεις». Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή η συγκριτική πληροφία δεν επαναδιατυπώνεται αλλά η επίδραση απεικονίζεται στα ανωτέρω κονδύλια της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης χωρίς επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής. Η Εταιρεία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το σχετικό επιτόκιο προεξόφλησης (Incremental Borrowing Rate) της κάθε κατηγορίας μίσθωσης.

Επιπλέον η Εταιρεία χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις του προτύπου αναφορικά με τις μισθώσεις παγίων χρονικής περιόδου μικρότερης των 12 μηνών και με τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Τέλος η Εταιρεία εφαρμόζει ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά (όπως μισθώσεις με αντίστοιχη διάρκεια, για παρόμοια πάγια και σε αντίστοιχο οικονομικό περιβάλλον).

Μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούταν ως χρηματοδοτικές

Η Εταιρεία δεν άλλαξε τις προ υπάρχουσες λογιστικές αξίες των παγίων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του προτύπου για μισθώσεις που ήταν ταξινομημένες ως χρηματοδοτικές (τα δικαιώματα χρήσης παγίων και οι υποχρεώσεις μισθώσεων ισούνται με τα μισθωμένα πάγια και υποχρεώσεις υπό το ΔΛΠ 17 στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία). Οι απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 εφαρμόστηκαν στις μισθώσεις αυτές από την 1 Ιανουαρίου 2019.

Μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούταν ως λειτουργικές

Η Εταιρεία, ως μισθωτής, αναγνώρισε δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις για τις μισθώσεις αυτές που προηγουμένως ταξινομούταν ως λειτουργικές, εκτός από τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Το δικαίωμα χρήσης παγίου αναγνωρίστηκε ως ίσο με την υποχρέωση μίσθωσης, προσαρμοσμένο κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένου ποσού μίσθωσης που σχετίζεται με τη μίσθωση που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση οικονομικής θέσης αμέσως πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής. Η υποχρέωση μίσθωσης αναγνωρίστηκε ως η παρούσα αξία των υπολειπομένων πληρωμών, προεξοφλημένης με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Η Εταιρεία εφάρμοσε τις πρακτικές διευκόλυνσης όπως παρακάτω:

- Χρησιμοποίησε ένα ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο για χαρτοφυλάκια μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά
- Αξιολόγησε την ύπαρξη επαχθών συμβάσεων, αμέσως πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής
- Εξαίρεσε τις αρχικές άμεσες δαπάνες, από την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής
- Αξιολόγησε, με βάση την προγενέστερη εμπειρία, τη διάρκεια των μισθώσεων των οποίων η σύμβαση περιλαμβάνει όρο επέκτασης ή λύσης

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Απεικόνιση

Η Εταιρεία στην εφαρμογή του προτύπου, ως μισθωτής ακινήτου (κτιριακή εγκατάσταση έδρας εταιρείας) και επιβατηγών αυτοκινήτων, αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης τα «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» επί των μισθωμένων παγίων. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιος ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή του στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Η εταιρεία στην εφαρμογή του προτύπου, ως μισθωτής ακινήτου και επιβατηγών αυτοκινήτων, αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης την «Υποχρέωση από μισθώσεις» κατανεμημένη σε βραχυχρόνια και μακροχρόνια αναλόγως του χρόνου αποπληρωμής της, αποαναγνωρίζοντας ταυτόχρονα την «βραχυπρόθεσμη υποχρέωση προς προμηθευτές». Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή. Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρχει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μετατροπές.

Σε επίπεδο κατάστασης συνολικού εισοδήματος αναγνωρίζεται η «απόσβεση δικαιώματος χρήσης» καθώς επίσης και το «χρηματοοικονομικό κόστος μίσθωσης» αποαναγνωρίζοντας ταυτόχρονα το λειτουργικό κόστος των δεδουλευμένων μισθωμάτων.

Τον Δεκέμβριο του 2019, η Επιτροπή Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διεργασίες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

- Κόστος επιπρόσθετου δανεισμού μισθωτή:

Η Επιτροπή εξέδωσε προσωρινή απόφαση, σύμφωνα με την οποία το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (incremental borrowing rate) του μισθωτή θα πρέπει να καθοριστεί ως συγκεκριμένο επιτόκιο μίσθωσης το οποίο λαμβάνει υπόψη το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο και τους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης.

- Όροι μίσθωσης και Ωφέλιμη ζωή βελτιώσεων μισθώσεων

Η Επιτροπή εξέδωσε προσωρινή απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποιινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποιινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποιινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η 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 εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Μισθώσεις – Η εταιρεία ως Εκμισθωτής Λειτουργικές Μισθώσεις

Οι μισθώσεις, όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία συνάπτει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης για την χορήγηση μηχανολογικού εξοπλισμού επεξεργασίας τροφίμων. Ως εκμισθωτής, η Εταιρεία παραδίδει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας για όλη την ωφέλιμη ζωή του παγίου, συνεπώς οι μισθώσεις χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Συγκεκριμένα η Εταιρεία ως εκμισθωτής, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις αναγνώρισης της συναλλαγής ως χρηματοδοτικής μίσθωσης αναγνωρίζει έσοδο (κέρδος) από τη συναλλαγή, το οποίο αντιπροσωπεύει το τίμημα μείον το αντίστοιχο κόστος της μισθωμένης υποδομής. Εφόσον το σχετικό τίμημα εξοφλείται τμηματικά σε περίοδο που υπερβαίνει το έτος, τότε αναγνωρίζεται σχετικό χρηματοοικονομικό έσοδο ή έξοδο κατά τις μεταγενέστερες της αναγνώρισης περιόδους. Το καθαρό έσοδο που προκύπτει από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις όπου η Εταιρεία ενεργεί ως εκμισθωτής, παρουσιάζεται στις πωλήσεις διακριτά, διότι αφορά σε μέρος της κύριας δραστηριότητας της Εταιρείας. Ο διαχωρισμός σε βραχυπρόθεσμη μη μακροπρόθεσμη απαίτηση ή υποχρέωση αφορά το χρόνο εκκαθάρισης της απαίτησης ή υποχρέωσης.

Απομείωση Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Η εταιρεία σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, εκτιμά την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των περιουσιακών της στοιχείων. Σε περίπτωση όπου υπάρχουν ενδείξεις, η εταιρεία υπολογίζει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας πώλησης του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (μετά την αφαίρεση των εξόδων διάθεσης) και της αξίας χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται σε επίπεδο εξαγομικευμένου περιουσιακού στοιχείου εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο αυτό δεν παράγει ταμειακές εισροές οι οποίες να είναι ανεξάρτητες από αυτές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδας περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, τότε θεωρείται ότι η αξία του έχει απομειωθεί και προσαρμόζεται στο ύψος του ανακτήσιμου ποσού του. Η αξία χρήσης υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου επιτόκιο προεξόφλησης το οποίο αντανάκλα τρέχουσες εκτιμήσεις της χρονικής αξίας του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο. Η εύλογη αξία πώλησης (μετά την αφαίρεση των εξόδων πώλησης) προσδιορίζεται βάσει της, κατά περίπτωση, εφαρμογής ενός μοντέλου αποτίμησης. Οι ζημιές απομείωσης από συνεχιζόμενη λειτουργία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης. Σε κάθε ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης εξετάζεται το κατά πόσο ζημιές απομείωσης που είχαν αναγνωρισθεί στο παρελθόν υφίστανται πλέον ή έχουν

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

μειωθεί. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, πραγματοποιείται επαναπροσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Ζημίες απομείωσης οι οποίες έχουν αναγνωριστεί στο παρελθόν, αντιστοιχίζονται μόνο σε περίπτωση όπου υπάρχουν αλλαγές στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού από την αναγνώριση της τελευταίας ζημίας απομείωσης.

Το αυξημένο υπόλοιπο του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από τον αντιλογισμό της ζημίας απομείωσης, δεν μπορεί να υπερβαίνει το υπόλοιπο που θα είχε προσδιοριστεί (μείον αποσβέσεις), εάν η ζημία απομείωσης δεν είχε αναγνωριστεί στο παρελθόν. Ο αντιλογισμός της απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης εκτός εάν το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, οπότε ο αντιλογισμός αντιμετωπίζεται ως αύξηση της ήδη αναγνωρισμένης υπεραξίας ενώ μετά τον αντιλογισμό, οι αποσβέσεις του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζονται ώστε το αναθεωρημένο υπόλοιπο (μείον την υπολειμματική αξία) να επιμεριστεί ισόποσα στο μέλλον βάσει της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Χρηματοοικονομικά μέσα -αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

(α) Κατάταξη και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μετά την αρχική αναγνώριση θα επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η ταξινόμηση βασίζεται στα εξής δύο κριτήρια: α) το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και β) εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου («SPPI» κριτήριο).

Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία στο βαθμό που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνου, επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Εμπορικές και Λοιπές της απαιτήσεις

Όσον αφορά στις Εμπορικές και Λοιπές της απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο την διακράτηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών. Οι λογαριασμοί απαιτήσεων κατά πελατών, αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους.

(β) Απομείωση αξίας

Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', η Εταιρεία εφαρμόσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Οι επισφαλείς απαιτήσεις της Εταιρείας αξιολογούνται μια προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης.

Η πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης και αναπροσαρμόζεται κάθε φορά που απαιτείται. Οι απαιτήσεις οι οποίες έχουν καταστεί ανεπίδεκτες είσπραξης διαγράφονται με μείωση της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν αγορές υπό παραλαβή (Χαρτί), ανταλλακτικά μηχανημάτων συσκευασίας και μηχανήματα, τα οποία αποτιμώνται στην χαμηλότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Τα δε ανταλλακτικά, η τιμή κτήσεως τους προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Τα υλικά καταχωρούνται στα αποθέματα κατά την αγορά τους και εξοδοποιούνται ή κεφαλαιοποιούνται, κατά την χρησιμοποίησή τους. Σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους με βάση την δυνατότητα πώλησης των εν λόγω ανταλλακτικών στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Χρηματικά Διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντανakλά την αξία των μετοχών της εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία.

Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές, βάσει συμβάσεων ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα που προκύπτουν από την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις από-αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση διακόπτεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει στα υπόλοιπα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στη παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν συσσωρευτεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά την διάρκεια της παροχής εργασίας. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές που αναλύονται στην σημείωση 23 και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Credit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield Curve (καμπύλης επιτοκίου).

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Στην τρέχουσα χρήση, προέκυψε ανάγκη μεταβολής της λογιστικής πολιτικής σχετικά με τα έτη κατανομής των παροχών εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων. (Σημείωση 2.6).

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει το φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν η υποχρέωση για αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση υπεραξίας ή την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή παθητικού σε μία συναλλαγή, η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά την στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στην περίπτωση που αυτή προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού σε μια συναλλαγή που δεν αποτελεί συνένωση εταιρειών και τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεκτιμούνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης της οικονομικής θέσης. Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα καταχωρείται απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αναγνώριση Εσόδων

Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα από πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών που παρέχονται έχουν μεταφερθεί στον πελάτη. Η μεταφορά του ελέγχου των προϊόντων χαρτιού συσκευασίας και ανταλλακτικών στον πελάτη πραγματοποιείται σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, όταν ο πελάτης λάβει τα αγαθά, καθώς τότε είναι σε θέση να λάβει και τα οφέλη των συγκεκριμένων προϊόντων. Το ύψος του εσόδου που αναγνωρίζεται, είναι το ποσό που η Εταιρεία αναμένει πως θα λάβει ως αντάλλαγμα για την παροχή αυτών των αγαθών.

Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένεται να λάβει η Εταιρεία σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης.

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Οι μελλοντικές εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων που παρέχει σε ορισμένους πελάτες της αποτελεί μεταβλητό αντίτιμο για το οποίο θα πρέπει να γίνεται πρόβλεψη και να αναγνωρίζεται κατά το χρόνο άσκησης ή λήξης του. Η Εταιρεία παρέχει στους πελάτες εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων με βάση τα όρια που καθορίζονται στις μεταξύ τους συμβάσεις.

Συμβάσεις για έργα υπό εκτέλεση

Σύμβαση κατασκευής είναι μια σύμβαση που έχει συναφθεί ειδικά για την κατασκευή ενός περιουσιακού στοιχείου ή μηχανών συσκευασίας, τα οποία είναι στενά αλληλοσυνδεόμενα ή αλληλοεξαρτώμενα σε ό,τι αφορά το σχεδιασμό τους, την τεχνολογία και τη λειτουργία τους ή τον τελικό σκοπό ή χρήση τους.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης βάση του ΔΠΧΑ 15 για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται βάσει των εξόδων που έχουν πραγματοποιηθεί έως την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης σε σχέση με τα συνολικά εκτιμώμενα έξοδα για κάθε συμβόλαιο. Για τον καθορισμό του κόστους που πραγματοποιήθηκε έως το τέλος της χρήσης, τυχόν έξοδα που σχετίζονται με μελλοντικές εργασίες αναφορικά με το συμβόλαιο εξαιρούνται και εμφανίζονται ως έργο σε εξέλιξη. Το σύνολο του κόστους που πραγματοποιήθηκε και του κέρδους / ζημίας που αναγνωρίστηκε για κάθε συμβόλαιο συγκρίνεται με τις προοδευτικές τιμολογήσεις μέχρι το τέλος της χρήσης. Όταν είναι πιθανό το συνολικό κόστος του συμβολαίου να υπερβεί το συνολικό έσοδο, τότε η αναμενόμενη ζημία αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο.

Όταν το αποτέλεσμα ενός κατασκευαστικού συμβολαίου δεν μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, ως έσοδο από το συμβόλαιο αναγνωρίζονται μόνο τα έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί και αναμένεται να εισπραχθούν.

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορούν κυρίως υπηρεσίες συντήρησης μηχανημάτων και αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που έχουν συμφωνηθεί.

Μεταβλητό αντίτιμο

Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο που περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον.

Έσοδα από τα ενοίκια λειτουργικής μίσθωσης

Τα έσοδα από τα ενοίκια λειτουργικής μίσθωσης λογίζονται στη χρήση που αφορούν.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

Μεταγενέστερα Γεγονότα

Μεταγενέστερα γεγονότα που παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες για την, κατά την ημερομηνία του σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, περιουσιακή κατάσταση και θέση της Εταιρείας και πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισής τους, αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στην αντίθετη περίπτωση γνωστοποιούνται στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

2.6 ΑΛΛΑΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων (πολιτικών), καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα. Στην κλειόμενη χρήση 2021 προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

Συγκεκριμένα η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της και λαμβάνοντας υπόψη την υπ'αρ. 211/1/27-12-2021 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ καθώς και την απόφαση του "Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)", με την οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία

του ΔΛΠ 19 "Παροχές σε εργαζομένους" της "Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee) με αντικείμενο την κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων (Attributing Benefit to Periods of Service), εξέδωσε με την 027/2021

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

ανακοίνωσή της, την “Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ.”

Βάσει της ανωτέρω Οδηγίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι η απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) δεν σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισης της στις οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών, η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει αναλογική εφαρμογή και στις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τις προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.

Συνεπώς, η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ’ έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

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

Η εταιρεία το 2021 επανυπολόγισε για την 01.01.2020 και την 31.12.2020 την πρόβλεψη για “Υποχρεώσεις αποζημίωσης κατά τη συνταξιοδότηση” βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε (σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014) τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζονται στους κατωτέρω πίνακες:

<u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</u>	01/01/2020 Δημοσιευμένα	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	01/01/2020 επαναδιατυπωμένα
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	449	-192	257
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	449	-192	257
Ίδια κεφάλαια:			
Αποτελέσματα εις νέο	2.358	607	2.965
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	3.587	607	4.194
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Παροχές στο προσωπικό	1.088	-799	289
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.088	-799	289

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

<u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</u>	31/12/2020 Δημοσιευμένα	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	31/12/2020 επαναδιατυπωμένα
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	481	-207	274
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	481	-207	274
Ίδια κεφάλαια:			
Αποτελέσματα εις νέο	4.474	644	5.118
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.703	644	6.347
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:			
Παροχές στο προσωπικό	1.174	-851	323
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.174	-851	323
 <u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</u>			
	31/12/2020 Δημοσιευμένα	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	31/12/2020 επαναδιατυπωμένα
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-1.407	39	-1.368
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων	5.575	39	5.614
Αποτελέσματα, κέρδη, προ φόρων	5.630	39	5.669
Φόρος Εισοδήματος	-1.337	-12	-1.349
Καθαρά Κέρδη χρήσης	4.293	27	4.320
 Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
Αναλογιστικά κέρδη βάση ΔΛΠ 19	-30	13	-17
Φόρος Εισοδήματος που αναλογεί στα Αναλογιστικά κέρδη βάση ΔΛΠ 19	7	-3	4
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά από φόρους	-23	10	-13
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά από φόρους	4.270	37	4.307

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	31/12/2020 Δημοσιευμένα	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	31/12/2020 επαναδιατυπωμένα
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	5.630	39	5.669
<u>Προσαρμογές για:</u>			
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	118	-39	79

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΗΜΕΙΩΣΗΣ 24 – ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

	31/12/2020 επαναδιατυπωμένα	31/12/2020
Καθαρή Υποχρέωση την 1η Ιανουαρίου	289	1.088
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής		
Εισφορές πληρωθείσες Εργοδότη	-62	-62
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης (Κατάσταση Αποτελεσμάτων)	77	110
Χρηματοοικονομικό Κόστος(Κατάσταση Αποτελεσμάτων)	2	8
(Εσοδο)/Έξοδο προς καταχώρηση στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων	17	30
Καθαρή Υποχρέωση την 31η Δεκεμβρίου	323	1.174

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΗΜΕΙΩΣΗΣ 10-ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

<u>Δημοσιευμένα</u>	(Χρέωση) / Πίστωση στα			31/12/2019
	31/12/2020	Αποτελέσματα	Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	63	-13	0	76
-Λοιπές προβλεψεις για κινδύνους και έξοδα	325	37	7	281
-Λοιπές Υποχρεώσεις	71	0	0	71
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	22	1	0	21
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	481	25	7	449
<u>Επαναδιατυπωμένα</u>	(Χρέωση) / Πίστωση στα			31/12/2019
	31/12/2020	Αποτελέσματα	Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	63	-13	0	76
-Λοιπές προβλεψεις για κινδύνους και έξοδα	118	25	4	89
-Λοιπές Υποχρεώσεις	71	0	0	71
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	22	1	0	21
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	274	13	4	257

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

3.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες της εταιρείας αναλύεται ως εξής,

	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες βάση ΔΠΧΑ15		
Πωλήσεις Χαρτιού και ανταλλακτικών	38.637	38.456
Πωλήσεις Μηχανημάτων	5.811	17.082
Πωλήσεις Υπηρεσιών - Συντηρήσεις Μηχανημάτων	3.821	3.720
Σύνολο	48.269	59.258
Έσοδα από εκμισθώσεις		
Έσοδα από τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων μηχανημάτων	28	11
Έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις μηχανημάτων	101	110
Σύνολο	129	121
Σύνολο	48.398	59.379

4.ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

	1/1/2021 - 31/12/2021		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Διάθεσης
Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων	35.730	-	-
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	1.701	400	1.936
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων (Σημ.11)	118	54	-
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης (Σημ.12)	72	199	74
Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	993	82	1.628
Τεχνικές Υπηρεσίες	1.719	304	104
Λοιπές Παροχές Τρίτων	116	158	14
Ενοίκια	31	13	-
Λοιπά	0	-	5
Σύνολο	40.480	1.210	3.761

	1/1/2020 - 31/12/2020		
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας (Επαναδιατυπωμένα)	Έξοδα Διάθεσης
Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων	41.606	-	-
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	1.736	491	1.989
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	91	62	-
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης (Σημ.12)	72	199	75
Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης	1.351	116	1.842
Τεχνικές Υπηρεσίες	3.288	286	281
Λοιπές Παροχές Τρίτων	180	201	22
Ενοίκια	31	13	-
Λοιπά	0	-	2
Σύνολο	48.355	1.368	4.211

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού της εταιρείας αναλύονται ως εξής,

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αμοιβές προσωπικού	3.082	3.203
Εργοδοτικές εισφορές	634	688
Αποζημίωση καταγγελίας σύμβασης	37	83,53
Παροχές στο προσωπικό	284	226
Σύνολο	4.037	4.240
Μέσος Όρος Αριθμού Προσωπικού	49	50

5.ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Απομείωση Μηχανημάτων σε αποθήκες τρίτων (Σημ.15)	0	0
Απομείωση Αποθεμάτων σε αποθήκες τρίτων	3	6
Σύνολο	3	6

6.(ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ)/ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Μείωση/(Αύξηση) Πρόβλεψη (Σημείωση 16)	(36)	(17)
Σύνολο	(36)	(17)

7.ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Λοιπά Εσοδα	(167)	(228)
Λοιπά Έξοδα	88	70
Σύνολο	79	158

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Τόκοι δανείων (Σημ.23)	22	45
Χρεωστικές Συναλλαγματικές διαφορές	92	50
Λοιπά Έξοδα Τραπεζών	52	44
Τόκοι Συμβάσεων Μίσθωσης (Σημ.25)	5	9
Σύνολο	171	148

9.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	0	18
Πιστωτικές Συναλλαγματικές διαφορές	13	184
Σύνολο	13	203

10.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ)

Σύμφωνα με την ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις νομικές οντότητες (ΕΠΕ) για τη χρήση 2021 και έπειτα ανέρχεται σε 22%.Την προηγούμενη χρήση ο φορολογικός συντελεστής ανέρχόταν σε 24%.

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας έχει ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u> Επαναδιατυπωμένα
Τρέχων φόρος εισοδήματος	818	1.436
Φόρος εισοδήματος Προηγούμενων Χρήσεων	74	(67)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	5	(24)
Σύνολο φόρου εισοδήματος*	897	1.345

*Το ανωτέρω σύνολο έχει επιμεριστεί ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u> Επαναδιατυπωμένα
Σε κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:	904	1.349
Σε κατάσταση λοιπών συνολικών Εισοδημάτων	-7	-4
Σύνολο φόρου εισοδήματος*	897	1.345

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, τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση φορολογικού 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.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020 Επαναδιατυπωμένο
Κέρδη προ φόρων	2.901	5.669
Ονομαστικός συντελεστής φόρου	22%	24%
Φόρος στον ονομαστικό συντελεστή	638	1.360
Φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	74	(67)
Μη εκπιπώμενες δαπάνες	146	56
Επίδραση Αλλαγής Φορολογικού Συντελεστή	46	-
Φόρος εισοδήματος	904	1.349

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

	1/1-31/12/2021	(Χρέωση) / Πίστωση στα		1/1-31/12/2020 Επαναδιατυπωμένα
		Αποτελέσματα	Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	61	-2	0	63
-Λοιπές προβλεψεις για κινδύνους και έξοδα	79	-46	7	118
-Λοιπές Υποχρεώσεις	109	38	0	71
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	20	-2	0	22
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	268	-12	7	274

Επαναδιατυπωμένα	31/12/2020	Αποτελέσματα	Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	31/12/2019
-Διαφορά Αποσβέσεων ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	63	-13	0	76
-Λοιπές προβλεψεις για κινδύνους και έξοδα	118	33	4	89
-Λοιπές Υποχρεώσεις	71	0	0	71
-Απομείωση Συμμετοχών σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	22	1	0	21
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	274	21	4	257

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

11.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων	Μηχανήματα - Εξοπλισμός Leasing	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	225	1.877	492	2.593
Αγορές χρήσης	13	-	45	58
Πωλήσεις /Διαγραφές	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	238	1.877	537	2.651
Αγορές χρήσης	0	136	21	157
Πωλήσεις /Διαγραφές	-	(295)	(1)	(296)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	238	1.718	557	2.512

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός όπου αναφέρεται διαφορετικά)

**ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
(συνέχεια)**

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2019	(128)	(1.504)	(434)	(2.066)
Αποσβέσεις χρήσης(Σημ.5)	(23)	(91)	(39)	(153)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	-	-	-
Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2020	(151)	(1.595)	(473)	(2.219)
Αποσβέσεις χρήσης(Σημ.5)	(24)	(84)	(38)	(146)
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	295	-	295
Αποσβέσεις έως 31 Δεκεμβρίου 2021	(175)	(1.384)	(511)	(2.070)

ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ

Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2019	97	373	58	527
Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2020	87	282	64	433
Αναπόσβεστη Αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	63	334	46	443

Δεν υφίστανται βάρη επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της εταιρείας.

Την τρέχουσα χρήση δεν πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης καθώς δεν συνέτρεξαν γεγονότα που αποτελούν ενδείξεις απομείωσης. Τέτοια γεγονότα αποτελούν η πιθανότητα επιστροφής του μισθίου από τον πελάτη και η μη ανανέωση σύμβασης μίσθωσης που λήγει μέσα στην τρέχουσα διαχειριστική χρήση.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Λειτουργικές Μισθώσεις-Εκμισθωτής

Στη κατηγορία Μηχανήματα-Εξοπλισμός Leasing η εταιρεία περιλαμβάνει τα πάγια των λειτουργικών μισθώσεων της. Κατά τη διάρκεια του έτους η εταιρεία αναγνώρισε συνολικό ετήσιο έσοδο αξίας 177 χιλ. ευρώ (2020: 128 χιλ. ευρώ). Τα κύρια μισθώματα αφορούν λειτουργικές μισθώσεις μηχανημάτων στις εταιρείες Friesland, Unilever και ΑΣΠΙΣ.

Πιο συγκεκριμένα στην εταιρεία Unilever από το 2013 μισθώνεται μια γραμμή συσκευασίας. Με τον πελάτη Friesland Campina έχει συναφθεί λειτουργική μίσθωση για μία μηχανή συσκευασίας το 2011 καθώς και για συσκευαστικά μηχανήματα το 2011. Με τον ίδιο πελάτη το 2016 συνάφθηκε λειτουργική μίσθωση για συρικνωτικό μηχάνημα πολυσυσκευασιών τύπου SW32. Επίσης, με τον πελάτη ΑΣΠΙΣ υπεγράφη το 2016 λειτουργική μίσθωση για μηχανή εφαρμογής καπακιών τύπου CAP 30 και για μηχανή συσώρευσης πακέτων τύπου Helix 30. Τα συγκεκριμένα συμβόλαια ανανεώνονται σε ετήσια βάση.

Τέλος, στη χρήση του 2021 συνάφθηκε νέα λειτουργική σύμβαση με τη Friesland Campina για μία χαρτονιέρα CB32, διάρκειας 5 ετών.

Τα ελάχιστα μελλοντικά εισπρακτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 και της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως ακολούθως.

	31/12/2021	31/12/2020
Εντός ενός έτους	128	128
Μετά από ένα έτος και έως πέντε έτη	102	0
Πάνω από πέντε έτη	-	-
Σύνολο	230	128

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

12. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Στον ακόλουθο πίνακα συνοψίζουμε την κίνηση του κονδυλίου «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» μέσα στην τρέχουσα χρήση:

Κόστος κτήσης	<u>Κτήρια</u>	<u>Αυτοκίνητα</u>	<u>Σύνολο</u>
Αρχική αξία 01/01/2020	1.213	421	1.634
Προσθήκες		34	34
Σύνολο 31/12/2020	1.213	455	1.668
Αναπροσαρμογή μισθωτικών πληρωμών	23	-	23
Προσθήκες	-	179	179
Λοιπά		9	9
Σύνολο 31/12/2021	1.236	643	1.879

Σωρευμένες αποσβέσεις

Αρχική αξία 01/01/2020	-179	-145	-324
Αποσβέσεις χρήσης	-190	-156	-346
Σύνολο 31/12/2020	-369	-301	-670
Αποσβέσεις χρήσης	-181	-190	-371
Σύνολο 31/12/2021	-550	-491	-1041
Καθαρή Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	844	154	998
Καθαρή Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	392	152	838

Το μέσο προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των μελλοντικών μισθωμάτων τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα ανέρχεται σε 0,15% για διάρκεια μίσθωσης έως και 5 έτη και σε 0,46% για διάρκεια μίσθωσης από 5 έως 10 έτη.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

13.ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα υπόλοιπα (απαιτήσεις-Σημ.16 και υποχρεώσεις-Σημ.26) με συνδεδεμένες επιχειρήσεις την 31 Δεκεμβρίου 2021, 2020 έχουν ως εξής:

(.000 €)	31/12/2021		31/12/2020	
	Απαιτήσεις	(Υποχρεώσεις)	Απαιτήσεις	(Υποχρεώσεις)
Tetra Pak AB	-	8	-	20
Tetra Pak Sverige AB		7		52
Tetra Pak Packaging Solutions AB	1	-	2	-
Tetra Pak Technical Service AB	-	224	-	243
Tetra Pak Processing Equipment AB	2	86	-	-
Tetra Pak Sp. z.o.o.	-	-	-	8
Tetra Pak Belgium N.V./S.A.	5	-	-	-
TP PROCESSING UK LTD	-	0	-	10
Tetra Pak Processing Systems AB	-	-	-	3
Tetra Pak Processing Components AB	-	-	-	1002
Tetra Pak Processing S.N.C.	-	0	-	41
Tetra Pak Packaging Solutions S.p.A	51	12	6	-
Tetra Pak Food Engineering S.p.A	2	9	-	-
Tetra Pak Global Distribution SA	29	-	13	-
Tetra Pak International SA	-	2.721	-	1840
JSC Tetra Pak	-	7	-	-
Tetra Holdings GmbH	-	-	-	-
Tetra Pak Processing Systems A/S.		302	2	280
Tetra Pak GmbH	18		-	-
Tetra Holdings GmbH, Berlin	-	1	-	-
Tetra Pak India Private Ltd	-	-	-	-
Tetra Pak d.o.o Croatia	-	-	-	-5
Tetra Pak Hungary	-	6	-	-
Tetra Pak Limited	-	-	-	-
Tetra Pak Romania SRL	21	-	5	32
Tetra Pak Cheese and Powder Systems	-	-	-	-
Tetra Pak Processing GmbH	-	1	-	8
Tetra Pak Hoyer A/S	-	-	-	-
Tetra Pak Production d.o.o. Beograd	-	2	-	5
TETRA PAK LTD Ukraine	-	-	-	1
Tetra Laval Credit AB	-	-	590	-
Tetra Pak Italiana SPA	4	15		17
Guerin Systems SAS	-	-	-	-
Tetra Pak Hispania AS	-	28	-	193
Tetra Pak Portugal S.A	-	-	-	-
Tetra Laval Finance & Treasury Ltd	-	7	-	6
Tetra Pak Egypt Ltd	19	-	33	-
Tetra Pak Inc	-	-	-	-
Tetra pak Cheese & Powder Systems BV	-	-	-	2
Tetra Laval Credit AB	-	3.054	-	-
Tetra Pak Ltd	-	1	-	20
Tetra Pak Kazakhstan LTD	-	-	-	-
Total	.153	6.491	651	3.778

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Οι συναλλαγές (τιμολογήσεις προς και τιμολογήσεις από) συνδεδεμένες επιχειρήσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

(.000 €)	31/12/2021		31/12/2020	
	Πωλήσεις	Αγορές	Πωλήσεις	Αγορές
Tetra Pak AB	-	38	-	82
Tetra Pak Sverige AB	-	261	-	460
Tetra Pak Packaging Solutions AB	8	-	2	-
Tetra Pak Technical Service AB	21	2.950	-	2.851
Tetra Pak Sp. z.o.o.	-	59	-	99
Tetra Pak South East Asia Pte Ltd	-	5	-	-
Tetra Pak B.V.	13	191	-	-
Tetra Pak Belgium NV	5	-	-	-
Tetra Pak Cheese and Powder Systems BV	-	-	-	13
Tetra Pak Processing Systems BV	-	-	-	32
TP PROCESSING UK LTD	-	15	-	40
Tetra Pak Processing Systems AB	-	14	-	50
Tetra Pak Processing Components AB	6	1.791	2	3.205
Tetra Pak & Cie	12	-	-	-
Guerin Systems SAS	-	42	-	1
Tetra Pak Hispania AS	-	527	-	1.014
Tetra Pak Portugal S.A	-	-	-	-
Tetra Pak Italiana SpA	109	32	-	47
Tetra Pak Carta S.p.A	-	4	-	-
Tetra Pak Packaging Solutions S.p.A	124	18	30	51
Tetra Pak Food Engineering S.p.A	24	56	-	-
Tetra Laval International SA	-	1	-	1
Tetra Pak International SA	-	28.342	-	31.892
Tetra Laval Finance & Treasury Ltd.	-	8	-	6
Tetra Pak Romania SRL	47	7	98	218
DSS SILEBORG AS	-	-	-	-
Tetra Pak Global Distribution SA	342	-	173	-
Tetra Pak Processing S.N.C.	-	6	-	46
TP doo Croatia	-	12	-	68
Tetra Pak Production d.o.o. Beograd	11	73	5	157
Tetra Pak Ceska republika s.r.o.	-	5	-	-
TETRA PAK LTD Ukraine	-	-	-	3
JSC Tetra Pak	-	37	-	-
Tetra Holdings GmbH	-	6	-	2
Tetra Pak India Private Limited	-	-	-	125
Tetra Pak Ltd	-	14	-	20
Tetra Laval Credit AB	109	7.046	5.321	1
Tetra Pak Hungary	-	39	-	39
Tetra Pak Processing Systems A/S	3	905	2	1.738
Tetra Pak Produktions GmbH & Co KG	50	-	-	12
Tetra Pak Processing GmbH	-	33	-	43
Tetra Pak Egypt	223	-	123	-
Tetra Pak Inc	-	1	-	7
Tetra Pak Denmark A/S	-	8	-	-
Total	1.107	42.546	5.756	42.323

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία, στα πλαίσια των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, διενεργεί συναλλαγές και με συνδεδεμένα με αυτή μέρη.

Αμοιβές Διοίκησης

Οι μικτές αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που περιλαμβάνονται στην μισθοδοσία της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών για τις περιόδους που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 δεν ξεπερνούν το ποσό των € 185 χιλ.

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που προέκυψε βάσει αναλογιστικής μελέτης περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 27 χιλ. (31.12.2020: €48χιλ) που αφορά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη που περιλαμβάνονται στην μισθοδοσία της Εταιρείας.

14.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει απαιτήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που προκύπτουν από τη μακροχρόνια μίσθωση μηχανημάτων συσκευασίας, αναλυόμενων κάτωθι:

Υπόλοιπο 1 Ιανουρίου 2021	-
Προσθήκες	7.045
Τόκοι (Σημ.3)	28
Πληρωμές	-286
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	6.787
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.970
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.817

	31/12/2021	31/12/2020
Εντός ενός έτους	1.970	-
Μετά από ένα έτος και πέντε έτη	2.420	-
Πάνω από πέντε έτη	2.397	-
Σύνολο	6.787	-

Η εταιρεία μέσα στο 2021 εξαγόρασε απο την εταιρεία του ομίλου TETRA LAVAL CREDIT συμβόλαια χρηματοδοτικών μισθώσεων αξίας 7.045 ευρώ που αφορούν τους πελάτες Coca Cola, Δέλτα, ΕΑΣΑ Ρεα, Ελληνικά Γαλακτοκομεία, Friesland Campina και Νομικό. Τα σύμβολα αυτά πληρούν τις προϋποθέσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων καθώς ο εξοπλισμός κατασκευάστηκε και είναι πλήρως προσαρμοσμένος στις απαιτήσεις του πελάτη, ο μισθωτής αναλαμβάνει όλα τα έξοδα που απαιτούνται για την διατήρηση του εξοπλισμού και τέλος η νομική κυριότητα του εξοπλισμού μεταβιβάζεται στον μισθωτή μετά την εκτιμώμενη ημερομηνία λήξης της σχέσης μίσθωσης.

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	31/12/2021	31/12/2020
Αγορές Υπο Παραλαβή	589	601
Ανταλλακτικά σε αποθήκες τρίτων	88	88
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων σε αποθήκη τρίτων	(35)	(30)
Μηχανήματα σε αποθήκη τρίτων	0	0
Σύνολο	642	659

Δεν υφίστανται βάρη επί των αποθεμάτων της εταιρείας.

16. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31/12/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	153	651
Απαιτήσεις από Πελάτες Εσωτερικού	5.079	6.434
Απαιτήσεις από Πελάτες Εξωτερικού	1.055	565
Πρόβλεψη Επισφάλειας Πελατών	(1.119)	(1.155)
Σύνολο	5.168	6.495
Μείον απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	(153)	(651)
Σύνολο	5.015	5.844

Οι απαιτήσεις είναι όλες σε ευρώ, δεν είναι έντοκες ούτε έχουν προεξοφληθεί για σκοπούς κατάρτισης των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο Αρχής	1.155	1.172
Αναστροφή Μη χρησιμοποιηθείσας Πρόβλεψης (Σημ.6)	(36)	(17)
Υπόλοιπο Τέλους	1.119	1.155

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων πελατών έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	4.295	6.252
Είναι σε καθυστέρηση:		
-Εως 6μήνες	856	197
-6μήνες έως 1 έτος	35	28
Πάνω από 1ετος	1.101	1.173
Μείον: Προβλέψεις Επισφάλειας Πελατών	(1.119)	(1.155)
Καθαρές Απαιτήσεις Πελατών	5.168	6.495

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

17.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

	31/12/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις από συμβάσεις εισπρακτέες	96	492
	96	492

Οι απαιτήσεις από συμβάσεις περιλαμβάνουν το μηνιαίο έσοδο του Δεκεμβρίου 2021 και αντίστοιχα του 2020 για τις υπηρεσίες πωλήσεων και marketing που προσφέρει η Διοίκηση της εταιρείας για τις χώρες Κύπρο και Ισραήλ. Επίσης πόσο των 472 χιλ ευρώ αφορά σε δεδουλευμένο έσοδο της προηγούμενης χρήσης από την σύμβαση για κατασκευή μηχανολογικού εξοπλισμού (σύμβαση έργου υπό εκτέλεση), τιμολογήθηκε εντός του 2021.

18.ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31/12/2021	31/12/2020
Έξοδα επόμενων χρήσεων	23	5
Λοιπές απαιτήσεις	18	18
Πελάτες εισπρακτέοι υποκαταστήματος	-	-
Προαγορά Συναλλάγματος	-	56
Απαιτήσεις απο Ελληνικό Δημόσιο	852	209
Σύνολο	893	288

Η προαγορά συναλλαγματός πραγματοποιήθηκε από τη εταιρεία για πρόβλεψη συναλλαγματικού κινδύνου.

Οι Απαιτήσεις απο Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβάνουν την απαίτηση της εταιρείας που έχει προκαταβάλει έναντι των φορολογικών της υποχρεώσεων για το έτος 2019 καθώς επίσης και απαίτηση έναντι Ελληνικού Δημοσίου σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο για τα έτη 2009 και 2010 (βλέπε Σημείωση 10).

19.ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	31/12/2021	31/12/2020
Καταθέσεις Όψεως	3.125	7.458
Σύνολο	3.125	7.458

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Η Εταιρεία δεν διαθέτει ταμείο.

20.ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να σχηματίζουν από τα καθαρά κέρδη της χρήσης το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού. Εντός του 2021 η εταιρεία δεν σχημάτισε τακτικό αποθεματικό, αφού από τη χρήση 2009 είχε πραγματοποιηθεί η από του νόμου υποχρεωτική κάλυψη μέχρι το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Έτσι το ύψος του τακτικού αποθεματικού την 31η Δεκεμβρίου 2021 παρέμεινε σε € 307 (2020: € 307).

21.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η Εταιρεία αρχικά συστάθηκε με κεφάλαιο εξήντα εκατομμυρίων δραχμών (60.000.000) που διαιρείτο σε έξι χιλιάδες (6.000) μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.

Με την από 17.10.1997 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά εκατόν είκοσι εκατομμύρια δραχμές (120.000.000) με την έκδοση δώδεκα χιλιάδων (12.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία.

Με την από 07.05.2001 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά ένα δισεκατομμύριο είκοσι δύο εκατομμύρια διακόσιες πενήντα χιλιάδες δραχμές (1.022.250.000) με την έκδοση εκατόν δύο χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε (102.225) μετοχών, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών η κάθε μία. Με την από 20.11.2001 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν ενενήντα ένα εκατομμύρια δραχμές (191.000.000) με ισόποση διαγραφή του υπολοίπου ζημιών, ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και η έκφραση του μετοχικού κεφαλαίου και της ονομαστικής αξίας της μετοχής και σε ευρώ.

Συνεπώς το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τρία εκατομμύρια τριάντα τρεις χιλιάδες επτακόσια πενήντα ευρώ (3.033.750) ή ένα δισεκατομμύριο τριάντα τρία εκατομμύρια επτακόσιες πενήντα χιλιάδες τριακόσιες δέκα τρεις δραχμές (1.033.750.313) διαιρούμενο σε εκατόν μία χιλιάδες εκατόν είκοσι πέντε (101.125) μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ ή δέκα χιλιάδες διακόσιες είκοσι δύο δραχμές και πενήντα λεπτά (10.222,50) η κάθε μία. Με την από 30.06.2003 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά δύο εκατομμύρια εκατόν δώδεκα χιλιάδες ευρώ (2.112.000,000) με ισόποση διαγραφή του υπολοίπου ζημιών.

Συνεπώς, το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εννιακόσιες είκοσι μία χιλιάδες επτακόσια πενήντα ευρώ (921.750) διαιρούμενο σε τριάντα χιλιάδες επτακόσιες είκοσι πέντε (30.725) μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ η κάθε μία.

22.ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος μερίσματα που αντιστοιχούν τουλάχιστον στο 35% των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Η μη διανομή μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία (1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) και πλειοψηφία 80% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Επιπλέον, η ελληνική εμπορική νομοθεσία απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για τη διανομή μερίσματος. Πιο συγκεκριμένα, απαγορεύεται η διανομή μερίσματος όταν (α) τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά από αυτή τη διανομή είναι μικρότερα από το μετοχικό κεφάλαιο πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών και (β) το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων πρώτης εγκατάστασης είναι μεγαλύτερο από τα έκτακτα αποθεματικά συν το υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος ποσού 4.263 χιλ ευρώ από τα αποτελέσματα του 2020 (2019:2.154χιλ. ευρώ) κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30ης Απριλίου 2021. Το μέρισμα καταβλήθηκε στους μετόχους κατά την διάρκεια της χρήσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021, την 11 Μαρτίου 2022 και πρότεινε προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την διανομή μερίσματος ποσού

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

1.966 χιλ. ευρώ.

23.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η εταιρεία μέχρι την 6^η Δεκεμβρίου 2016 διατηρούσε βραχυπρόθεσμο δανεισμό με εβδομαδιαίο κυμαινόμενο επιτόκιο 3.60% και συνολικό όριο χρηματοδότησης €3.000χιλ στην τράπεζα HSBC. Την 6^η Δεκεμβρίου 2016 η εταιρεία σε συνεργασία με την τράπεζα HSBC προχώρησαν σε τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με αύξηση του ορίου χρηματοδότησης σε €4.000χιλ ενώ το επιτόκιο παρέμεινε στα ίδια επίπεδα. Την 20^η Σεπτεμβρίου 2018 η εταιρεία σε συνεργασία με την τράπεζα HSBC προχώρησαν σε τροποποίηση της αρχικής σύμβασης με μείωση του ορίου χρηματοδότησης σε €3.000χιλ ενώ το επιτόκιο παρέμεινε στα ίδια επίπεδα.

Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται το εγκεκριμένο όριο βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας καθώς επίσης και το χρησιμοποιηθέν ποσό κατά το κλείσιμο της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης.

	31/12/2021	31/12/2020
Όριο χρηματοδότησης	3.000	3.000
Μη χρησιμοποιηθέν όριο	0	(3.000)
Χρησιμοποιηθέν όριο	<u>3.000</u>	<u>0</u>

Η κίνηση της δανειακής υποχρέωσης από 1/1/2020 έως 31/12/2021 συνοψίζεται ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 1/1/2020	0
Ανάληψη	4.200
Τόκοι	38
Πληρωμή	(4.238)
Υπόλοιπο 31/12/2020	0
Ανάληψη	3.000
Τόκοι	3
Πληρωμή	(3)
Υπόλοιπο 31/12/2021	3.000

Οι αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση 2021 δεν ξεπέρασαν το όριο χρηματοδότησης.

24.ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Βάσει της Ελληνικής εργατικής νομοθεσίας και ειδικότερα με τις διατάξεις του Νόμου 4548, η Εταιρεία έχει την υποχρέωση, να αποζημιώσει τους υπαλλήλους τους όταν συνταξιοδοτούνται. Η σχετική νομοθεσία καθορίζει το εφ' άπαξ ποσό της αποζημίωσης που δικαιούνται να λάβουν οι υπάλληλοι κατά τη συνταξιοδότησή τους, το οποίο εξαρτάται από μία σειρά παραγόντων, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και οι αποδοχές τους. Αυτή η υποχρέωση αποτελεί υποχρέωση καθορισμένων παροχών. Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και συγκεκριμένα το Πρότυπο Δ.Λ.Π. 19 καθορίζουν με σαφήνεια την μεθοδολογία εκπόνησης μιας αναλογιστικής μελέτης για την αποτύπωση των υποχρεώσεων και του κόστους που αφορούν σε ένα πρόγραμμα παροχών εργαζομένων και αναγνωρίζονται για την λογιστική απεικόνιση αυτών των μεγεθών, τόσο στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης όσο και στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι κυριότερες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την ημερομηνία Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι οι εξής :

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Βασικές Οικονομικές Υποθέσεις

	31/12/2021	31/12/2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,2%	0,4%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,25%	3,25%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	19,70	20,30
Πίνακας θνησιμότητας	EVK 2000	EVK 2000
Πληθωρισμός	1,75%	1,75%

Οι υποθέσεις αναφορικά με τη μελλοντική θνησιμότητα βασίζονται στον πίνακα που είναι αποδεκτός από το αρμόδιο Ελληνικό κυβερνητικό τμήμα, το οποίο επιθεωρεί τα Ελληνικά συνταξιοδοτικά αποθεματικά. Ο πίνακας ονομάζεται EVK2000 και βασίζεται στα ποσοστά θνησιμότητας της Ελβετίας.

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή Υποχρέωση την 1η Ιανουαρίου	323	289
Εισφορές πληρωθείσες Εργοδότη		(62)
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης (Κατάσταση Αποτελεσμάτων)	16	77
Χρηματοοικονομικό Κόστος(Κατάσταση Αποτελεσμάτων)	1	2
(Έσοδο)/Έξοδο προς καταχώρηση στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων	31	17
Καθαρή Υποχρέωση την 31η Δεκεμβρίου	371	323

Ανάλυση ευαισθησίας αποτελεσμάτων βάση μεταβολών σημαντικών ποσοσטיαίων παραδοχών παρουσιάζεται παρακάτω :

	Μεταβολή Αναλογιστικής Υποχρέωσης	Ποσοστιαία Μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	(11)	(3,10%)
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	12	3,20%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0.5% μακροπρόθεσμα	4	1,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% μακροπρόθεσμα	(5)	(1,40%)

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

25. Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Στον ακόλουθο πίνακα συνοψίζουμε την κίνηση των συνολικών υποχρεώσεων από μισθώσεις μέσα στην τρέχουσα χρήση:

Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Υπόλοιπο 1 Ιανουρίου 2020	1.338
Τόκοι (Σημ.8)	8
Αναπροσαρμογή μισθωτικών πληρωμών	34
Πληρωμές	-333
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	1.047
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	212
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	835
Υπόλοιπο 1 Ιανουρίου 2021	1.047
Τόκοι (Σημ.8)	5
Αναπροσαρμογή μισθωτικών πληρωμών	31
Προσθήκες	179
Πληρωμές	-349
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	913
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	254
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	659

Τα μισθώματα που καταβλήθηκαν τη χρήση 2021 και 2020 είναι σταθερά.

Η ανάλυση ενηλικίωσης του συνολικού υπολοίπου υποχρέωσης από μισθώσεις με 31/12/2021 και 31/12/2020 αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020
Εντός ενός έτους	254	212
Μετά από ένα έτος και πέντε έτη	659	835
Πάνω από πέντε έτη	-	-
Σύνολο	913	1.047

ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

26.ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	6.490	3.778
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Εσωτερικού	476	1.120
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Εξωτερικού	73	98
Προκαταβολές Πελατών	101	52
Λοιποί Φόροι και Τέλη	425	2.399
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	116	138
Λοιπές υποχρεώσεις	26	15
Σύνολο	7.707	7.600
Μείον Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα μέρη (Σημ.13)	(6.490)	(3.778)
Σύνολο	1.217	3.822

Η μείωση που παρατηρείται στον κονδύλι Λοιποί φόροι Τέλη οφείλεται στην αυξημένη υποχρέωση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2020 σε σχέση με την αντίστοιχη υποχρέωση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2021.

27.ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31/12/2021	31/12/2020
Έξοδα Χρήσεως Δεδουλευμένα	1.139	922
Προβλέψεις Μισθοδοσίας	511	502
Πρόβλεψη δασμών και ΦΠΑ εισαγωγών	317	227
Έσοδα Ενοικίασης Μηχανημάτων	12	8
Προβλέψεις Εγγυήσεων Μηχανημάτων	116	180
Λοιπά	0	0
Σύνολο	2.095	1.839

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα περιλαμβάνουν κυρίως δαπάνες υπηρεσιών τρίτων, καθώς επίσης και δαπάνες προώθησης διαφήμισης της εταιρείας σε πελάτες της εταιρείας, όπως την Coca-Cola κτλ. Ο λόγος που το κονδύλι είναι αυξημένο σε σχέση με πέρυσι οφείλεται στο γεγονός στη τρέχουσα χρήση το ποσό των δαπανών διαφήμισης που δεν έχει τιμολογηθεί είναι μεγαλύτερο από αυτό της χρήσης του 2020. Επιπλέον στις δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνονται προβλέψεις εγγυήσεων πωλήσεων μηχανημάτων.

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

28.ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Ο έλεγχος των χρήσεων 2009 και 2010 απο τις φορολογικές αρχές ολοκληρώθηκε εντός της χρήσεως 2016 και προέκυψε ποσό πρόσθετου φόρου 1.685.755,58 ευρώ

Για την χρήση του 2011 η εταιρεία κατέθεσε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου στο Τριμελές Εφετείο Αθηνών για τις υπ' αριθ. 3843/17.11.2016 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ επί της υπ' αριθ. 17403/24.06.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της υπ' αριθ. 1404/26.05.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 (οικονομικό έτος 2012), με την οποία καταλογίστηκε επιπλέον ποσό φόρου των € 309.843,41. Η Εταιρεία άσκησε εμπρόθεσμα ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω πράξης στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αμφισβητώντας το σύνολο της λογιστικής διαφοράς στην οποία αφορά το ως άνω ποσό του καταλογισθέντος επιπλέον φόρου εισοδήματος και καταβάλλοντας, ως είχε υποχρέωση, αρχικά το 50% του αμφισβητούμενου κύριου και πρόσθετου φόρου, ήτοι ποσό € 154.921,71 και εν συνεχεία, κατόπιν δικής της απόφασης, τον Ιούλιο του 2017, και το υπόλοιπο 50% του ποσού της φορολογικής αυτής διαφοράς, με αποτέλεσμα να μην οφείλει πλέον κανένα ποσό από αυτό που της καταλογίστηκε. Την επιστροφή του συνολικού αυτού ποσού φόρου και προστίμου, ύψους € 309.843,41 η Εταιρεία συνεχίζει να διεκδικεί σήμερα, κατόπιν εμπρόθεσμης προσφυγής που υπέβαλε κατά της απόρριψης της ενδικοφανούς της προσφυγής από την ΔΕΔ. Η προσφυγή της αυτή, με αριθμό κατάθεσης: ΠΡ1546/2016, συζητήθηκε στο αρμόδιο δικαστήριο στις 18 Σεπτεμβρίου 2017. Εξεδόθη η υπ' αριθ.942/2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με ημερομηνία δημοσίευσής την 28^η Φεβρουαρίου 2019.

Το Δικαστήριο με την ως άνω απόφαση του μείωσε την λογιστική διαφορά, κρίνοντας ότι οι λογιστικές διαφορές που ο έλεγχος θα έπρεπε να προσθέσει στα δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη της Εταιρείας, θα έπρεπε να είχαν οριστεί στο ποσό 69.827,94 ευρώ. Κατόπιν τούτου το Δικαστήριο διατάσσει το Ελληνικό Δημόσιο να προβεί σε επανακαθαρίση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και να επιστρέψει στην Εταιρεία τον φόρο που παρακατηρήθηκε αχρεωστήτως εντόκως απο την ημερομηνία κατάθεσης της προσφυγής της στην 30^η Δεκεμβρίου 2016, εως την πλήρη εξόφληση, με το επιτόκιο που προβλέπεται στη διάταξη του άρθρου 53 παρ.4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και στην κατ' εξουσιοδότησίν αυτού εκδοθείσα ΔΠΕΙΣ1198598/2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Σε σχέση με τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2009 και 2010, ο οποίος ολοκληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2016, η Εταιρεία δέχθηκε κάποια από τα ευρήματά του ενώ αμφισβήτησε κάποιες από τις λογιστικές διαφορές που της καταλογίστηκαν. Ειδικότερα, κατόπιν ενδικοφανών προσφυγών που υπέβαλε στη ΔΕΔ κατά των υπ' αριθ. 2769 και 2770/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, ζητώντας την μερική ακύρωση των ως άνω πράξεων, η ΔΕΔ δέχθηκε εν μέρει τις ενδικοφανείς προσφυγές της Εταιρείας με τις υπ' αριθ. 2481 και 2482/18.04.2017 αποφάσεις της, για τις πράξεις 2769 και 2770/2016 και τις χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα, μειώνοντας τα καταλογισθέντα ποσά μετά από τις αποφάσεις της ΔΕΔ ανέρχονται σε € 1.501.168,35. Επίσης η Εταιρεία έχει καταβάλει το σύνολο αυτού του ποσού και διεκδικεί, μέσω προσφυγών της κατά των ως άνω αποφάσεων της ΔΕΔ, την επιστροφή μέρους του ποσού αυτού, το οποίο ανέρχεται σε € 816.457,79.

Οι υποθέσεις αυτές έχουν υποβληθεί, κατόπιν αιτήματος της εταιρείας, το οποίο υποβλήθηκε στην αρμόδια αρχή της ΑΑΔΕ τον Ιανουάριο του 2018 στη διαδικασία αμοιβαίου διακανονισμού του άρθρου 63Α και σύμφωνα με το άρθρο 24 της Διμερούς Σύμβασης Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, καθώς αυτές αφορούν κυρίως σε χρεώσεις της εταιρείας μέλους του Ομίλου, με την επωνυμία TETRA ΠΑΚ GLOBAL RESOURCES SA και έδρα την Ελβετία, για τις οποίες η Εταιρεία θεωρεί ότι ο φορολογικός έλεγχος, με την μη αναγνώριση τους προς έκπτωση επέβαλε φορολογία που έρχεται σε αντίθεση με την ως άνω διμερή σύμβαση. Η διαδικασία εξέτασης του αιτήματος δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί και για αυτό τον λόγο αιτήθηκε η Εταιρεία την αναβολή στο Διοικητικό Εφετείο της εκδίκασης των αντιστοίχων προσφυγών. Η αναβολή έγινε αποδεκτή και ανέβαλε αρχικά τη συζήτηση τους για τις 07.01.2019 και εν συνεχεία για τις 16.09.2019, και στην τελευταία δικάσιμο της 16.09.2019 την ανέβαλε για την 01.06.2020.

Στο 2020 και πιο συγκεκριμένα, κατά τη δικάσιμο της 01.06.2020 στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών αιτηθήκαμε αναβολή και στη νέα δικάσιμο που προσδιορίστηκε για τις 11.01.2021 αιτηθήκαμε και λάβαμε εκ νέου αναβολή για τις 20.09.2021, δεδομένου ότι η εξέταση του αιτήματος της Εταιρείας για υπαγωγή των υποθέσεων σε Δ.Α.Δ. δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί. Για τις αναβολές αυτές ενημερώθηκε, με σχετική βεβαίωση του Δικαστηρίου, η αρμόδια αρχή της ΑΑΔΕ.

Στο 2020 και πιο συγκεκριμένα, κατά τη δικάσιμο της 01.06.2020 στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών αιτηθήκαμε αναβολή και στη νέα δικάσιμο που προσδιορίστηκε για τις 11.01.2021 αιτηθήκαμε και λάβαμε εκ νέου αναβολή για τις 20.09.2021, δεδομένου ότι η εξέταση του αιτήματος της Εταιρείας για υπαγωγή των υποθέσεων σε Δ.Α.Δ. δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί. Για τις αναβολές αυτές ενημερώθηκε, με σχετική βεβαίωση του Δικαστηρίου, η αρμόδια

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

αρχη της ΑΑΔΕ και συνεχίζουμε ί και λαμβάνουμε αναβολές εκδίκασης προκειμένου να ολοκληρωθεί η Δ.Α.Δ (Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού)μεταξύ των αρμοδίων Αρχών της Ελλάδος και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας,την εφαρμογή της οποίας έχουμε αιτηθεί απο τον Ιανουάριο του 2018, η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα.

Αίτηση αναίρεσης του Ελληνικού Δημοσίου κατά της υπ' αρ. 942/2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με την οποία ακυρώθηκε ο καταλογισμός φόρου και προσαυξήσεων του φορολογικού ελέγχου της χρήσης 31.12.2011 σε σχέση με λογιστική διαφορά του ελέγχου ύψους 712.574,94 ευρώ, που αφορά κατεξοχήν στο ίδιο θέμα με τις λογιστικές διαφορές του ελέγχου για τις χρήσεις 2009 και 2010.

Τον Δεκέμβριο 2021 είχε προγραμματιστεί να συζητηθεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας η αίτηση αναίρεσης του Ελληνικού Δημοσίου στη υπόθεση για τον φορολογικό έλεγχο της χρήσης 01.01-31.12.2011. Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με την απόφασή του 942/2019 είχε δικαιώσει την Εταιρεία αναφορικά με το θέμα στο οποίο αφορά και το ζήτημα της Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού για τις χρήσεις 2009 και 2010, με αποτέλεσμα να ακυρωθεί ο καταλογισμός φόρου του ελέγχου για τη χρήση 2011 κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτού (ήτοι για λογιστική διαφορά ύψους 712.574,94 ευρώ έναντι συνολικής λογιστικής διαφοράς του ελέγχου ύψους 782.432,88 ευρώ. Το υπόλοιπο ποσό που δεν πείραξε η απόφαση του Διοικητικού Εφετείου αφορά μόνο σε ένα μεγάλο μέρος της λογιστικής διαφοράς των χρεώσεων από Κυπριακή συνδεδεμένη εταιρεία λόγω μη επαρκών υποστηρικτικών παραστατικών, δηλαδή άσχετο με το ζήτημα του ελέγχου για το 2009 και 2010). Το ΣτΕ ανέβαλε τη συζήτηση της υπόθεσης, μια και ήταν πρωτοεisaκτική και πιθανότατα εκτιμούσε ότι δεν θα επαρκούσε ο χρόνος για τη συζήτηση και των άλλων υποθέσεων, για τις 25 Μαΐου 2022. Το ποσό φόρου και προσαυξήσεων που διεκδικεί το Ελληνικό Δημόσιο με την αίτηση αναίρεσης σε σχέση με το ποσό της λογιστικής διαφοράς του ελέγχου που ακύρωσε το Διοικητικό Εφετείο ανέρχεται σε 142.514 ευρώ κύριο φόρο και 139.663, 72 προσαυξήσεις. Η εκτίμησή μας είναι ότι η πιθανότητα να κερδίσει η Εταιρεία την υπόθεση είναι πολύ μεγάλη (100% πιθανότητα)."

Προσφυγή για επιστροφή ΦΠΑ ποσού ύψους € 147.045,79 ευρώ

Στις 24.11.2021 η Εταιρεία υπέβαλε εμπρόθεσμα στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της σιωπηρής απόρριψης από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της αίτησής της για επιστροφή ΦΠΑ, ποσού ύψους 149.367,66 ευρώ. Επισημαίνεται ότι βάσει των κανονιστικών αποφάσεων για την προστασία από τον κορωναϊό, είχε παραταθεί η προθεσμία απάντησης της ΔΕΔ σε ενδικοφανείς προσφυγές που είχαν υποβληθεί μέχρι και τον Απρίλιο του 2021, όπως αυτή της Εταιρείας για το εν λόγω ζήτημα, μέχρι τις 29 Οκτωβρίου 2021, οπότε και άρχιζε η 30νθήμερη προθεσμία για την προσβολή στα Διοικητικά Δικαστήρια των αντίστοιχων τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορρίψεων της ΔΕΔ. Στην ενδικοφανή προσφυγή και εν συνεχεία στην προσφυγή της, η Εταιρεία μείωσε το ποσό της απαίτησης σε 147.045,79 ευρώ, καθώς στην αίτηση επιστροφής είχε εκ παραδρομής συνυπολογίσει για τον προσδιορισμό του διεκδικούμενου ΦΠΑ και κάποια τιμολόγια προς την πτωχεύσασα οφειλέτρια εταιρεία ΑΓΝΟ που όμως δεν είχαν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ αλλά με χαρτόσημο. Τόσο στην ενδικοφανή προσφυγή της όσο και στη δικαστική προσφυγή της επισημαίνεται το γεγονός αυτό ως επεξήγηση του περιορισμού της απαίτησής της στο προαναφερθέν ύψος. Η αιτία της απαίτησης αυτής ανσφύρεται στην περσινή επιστολή μας.

Βάσει ανάλογων υποθέσεων που κρίθηκαν στα Διοικητικά Δικαστήρια, εκτιμούμε ότι η πιθανότητα να γίνει δεκτό το αίτημα της Εταιρείας σε επίπεδο Δικαστηρίου είναι μεγάλη (πλέον του 90%).

Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 , 2015, 2017, 2018, 2019 και 2020 πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης όπως προβλέπεται από το άρθρο 82 παρ.5 του νόμου 2238/1994, την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1159/22.7.2011 και το άρθρο 65^α του Ν.4174/2013 του Υπουργείου Οικονομικών. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις. Για τη χρήση 2016, η εταιρεία αποφάσισε την μη διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας με βάση το αρ. 65α Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο 4410/2016. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, πέραν αυτών που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

29. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς), και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως), εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση για τη λειτουργία και ανάπτυξη της εταιρείας. Η εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας μέσω της παρακολούθησης και προγραμματισμού των ταμειακών ροών, και δρα κατάλληλα μέσω της εξασφάλισης επαρκών πιστωτικών ορίων, πιστώσεων και ταμειακών διαθεσίμων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η κύρια δανειακή υποχρέωση της εταιρείας αφορά βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο με εβδομαδιαίο κυμαινόμενο επιτόκιο 3.6%. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, δεδομένης της αποπληρωμής αυτών εντός του 2021, η έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων δεν θεωρείται σημαντική.

Κίνδυνος Αγοράς

Η εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο για διακυμάνσεις τιμών στις αγορές της, αφού ποσοστό πάνω από 90% των αγορών της είναι από εταιρίες του ομίλου οι οποίες έχουν σταθερές τιμές καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου τονίζεται ότι η εταιρεία σε περίπτωση μεγάλων επενδύσεων (αγορών και εγκατάστασης μηχανών συσκευασίας υγρών τροφίμων) των πελατών της φροντίζει να προεισπράττει το 80% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Επίσης η εταιρεία έχει θέσει ως πολιτική να σταματά τις παραδόσεις στους πελάτες της αν αυτοί ξεπεράσουν το όριο των 90 ημερών μη πληρωμής των τιμολογίων τους. Επιπλέον, η εταιρεία χρεώνει χρεωστικούς τόκους προς τους πελάτες της ανάλογα με τις ημέρες καθυστέρησης πληρωμής των τιμολογίων τους, ενώ παραχωρεί εκπτώσεις όταν προχωρούν στην άμεση εξόφληση των τιμολογίων τους. Οι παραπάνω εκπτώσεις οδήγησαν το 85% περίπου των πελατών να εξοφλούν άμεσα τις οφειλές τους πράγμα που μειώνει τον πιστωτικό κίνδυνο.

Εύλογη Αξία

Τα ποσά που εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης για τα διαθέσιμα, τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι λογιστικές αξίες των χρηματοδοτικών μισθώσεων προσεγγίζουν την εύλογη αξία τους βάση του ΔΛΠ 17 όπως παρουσιάζονται και στην σημείωση 14.

Κίνδυνος μεταβολής συναλλαγματικών ισοτιμιών

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο από εμπορικές συναλλαγές σε ξένα νομίσματα (USD, JPY κλπ.) με πελάτες και προμηθευτές, αφού το σύνολο των τιμολογίων η εταιρεία τα εκδίδει σε ευρώ, ενώ οι προμηθευτές της ως επί το πλείστον την τιμολογούν σε ευρώ. Οι συναλλαγματικές διαφορές προέρχονται από προμηθευτές του ομίλου που την τιμολογούν σε ξένο νόμισμα (SEK) και για το λόγω αυτό προέκυψαν χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές όπως παρουσιάζονται στις σημειώσεις 9 και 10.

**ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και όπου αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία προχώρησε σε προαγορά ξένου συναλλάγματος σε (SEK) προκειμένου να αντισταθμίσει τον συναλλαγματικό κίνδυνο.

30. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

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 έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες. Η Εταιρεία θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους επί των οικονομικών καταστάσεων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή. Παρά ταύτα, με βάση προκαταρκτική αξιολόγηση, η ΤΕΤΡΑ ΠΑΚ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ δεν φαίνεται να εκτίθεται σε σημαντικούς κινδύνους από την σύγκρουση μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας καθώς δεν προμηθεύει τους πελάτες της στην Ελλάδα, την Κύπρο και το Ισραήλ με αγαθά που προέρχονται ή παραδίδονται από αυτές τις δύο χώρες.

Πέραν του ανωτέρω γεγονότος, δεν υπάρχουν λοιπά γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και τα οποία ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή στην λειτουργία της Εταιρείας.