Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.06.15 10:10:34 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

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

Αθήνα,15/06/2022
Αριθ. Πρωτ.:2644523

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **CAFETEX ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **303701000**.

Την **15/06/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2885270 οι εγκεκριμένες από την 14/06/2022 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 2885271 η από 14/06/2022 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:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. GRANT THORNTON ΑΕ - του -, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 7.

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 προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

COFFEE EXPERTS
SINCE 1974

CAFETEX

CAFETEX ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση Χρήσης 2021

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

CAFETEX ΑΒΕΕ
Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η.: 000303701000
(ΑΡ. Μ.Α.Ε. : 7227/04/B/86/189 (005)

Αγίου Λουκά 190 02 Παιανία Αττικής, τηλ. 210 6640640, fax 210 6640700, www.cafetex.eu

COFFEE EXPERTS
SINCE 1974

CAFETEX

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 4

Β. ΕΤΗΣΙΑ ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ Σ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2021 7

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ 16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 17

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 18

ΚΑΤΆΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΏΝ ΡΟΏΝ ΧΡΉΣΗΣ 2021 19

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 19

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 20

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 20

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 21

3.1. Νόμισμα Λειτουργίας και Παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων 21

3.2. Αναγνώριση εσόδων-εξόδων 21

3.3. Ενσώματες ακινητοποιήσεις 21

3.4. Άυλα στοιχεία του ενεργητικού 22

3.5. Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού 22

3.6. Χρηματοοικονομικά μέσα 23

3.7. Αποθέματα 25

3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 25

3.9. Μετοχικό κεφάλαιο 25

3.10. Δανεισμός 25

3.11. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος 25

3.12. Παροχές στο προσωπικό 26

3.13. Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού 27

3.14.Μισθώσεις 27

3.15 Κρατικές επιχορηγήσεις 28

4. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ. 28

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ 33

6. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 34

6.1 Κύκλος Εργασιών 34

6.2 Κόστος Μισθοδοσίας 35

6.3 Κόστος Πωληθέντων 35

6.4 Έξοδα Διοίκησης 35

6.5 Έξοδα Διάθεσης 35

6.6 Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα και Έξοδα 36

6.7 Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Έξοδα 36
6.8 Φόρος Εισοδήματος 36
6.9 Ενσώματα πάγια στοιχεία 38
6.10 Άυλα πάγια στοιχεία 39
6.11 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 40
6.12 Αποθέματα 40
6.13 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις 40
6.14 Λοιπές απαιτήσεις 41
6.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 41
6.16 Ίδια Κεφάλαια 41
6.17 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις 42
6.18 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 42
6.19 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 43
6.20 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 43
6.21 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων 43
6.22 Λοιπές Υποχρεώσεις 44
6.23 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών 44
6.24 Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων 45
6.25 Πολιτικές και Διαδικασίες Διαχείρισης Κεφαλαίου 46
7. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 47
8. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 48
9. ΈΓΚΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 48

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας CAFETEX Α.Β.Ε.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας CAFETEX Α.Β.Ε.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας CAFETEX Α.Β.Ε.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας .

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

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

Αθήνα, 17 Μαΐου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυρίδων Αποστολόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30221

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

Β. ΕΤΗΣΙΑ ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2021

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «CAFETEX ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση» ή «Ετήσια Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021–31.12.2021), έχει συνταχθεί και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και παρουσιάζουν την χρηματοοικονομική θέση, την κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, την κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας, με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικούς και μικροοικονομικούς παράγοντες και την επίδραση τους στη λειτουργία της Εταιρείας.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο ευσύνοπτο, πλην όμως εύληπτο, ουσιαστικό και περιεκτικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή και ορθό όλες τις σχετικές απαιτούμενες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρείας «CAFETEX ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», (εφεξής καλουμένης για λόγους συντομίας ως «**Εταιρεία**» ή «**CAFETEX**»).

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021).

Την ευθύνη για την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας η σύνθεση του οποίου είναι η ακόλουθη:
1. Ιωάννης Β. Μπενόπουλος, Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Δημήτρης Α. Παπαδάκης, μέλος
3. Αργύρης- Κωνστ/νος Ι. Παπίλας, μέλος
4. Μάρκος Γ. Σιγάλας, μέλος
5. Παναγιώτης Γ. Γεωργαλάς, μέλος

Οι θεματικές Ενότητες της παρούσας Εκθέσεως και το περιεχόμενο αυτών, έχουν ειδικότερα ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α
Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας – Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων

Στην παρούσα Ενότητα, περιλαμβάνεται μια ορθή και συνοπτική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων της Εταιρείας. Η απεικόνιση αυτή λαμβάνει χώρα με τέτοιο τρόπο, ώστε να παρέχεται μια ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση σχετικά με τις ανωτέρω κατηγορίες θεμάτων.

Οικονομικά Στοιχεία
Η παρούσα εταιρική χρήση περιλαμβάνει την χρονική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως και 31 Δεκεμβρίου 2021. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα εμπορική νομοθεσία και τους σκοπούς της όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Η πορεία των βασικών χρηματοοικονομικών μεγεθών της Εταιρείας κατά την διάρκεια της τελευταίας τριετίας έχει ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	**31.12.2021**	**31.12.2020** (αναπρ/σμένο*)	**31.12.2019** (αναπρ/σμένο*)	**Δ2021-2020**	**Δ2020-2019**
Σύνολο Ενεργητικού	12.078.775	11.719.155	6.605.504	3,07%	77,42%
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	3.421.131	3.175.006	2.447.679	7,75%	29,71%
Κύκλος Εργασιών	10.166.290	9.408.336	11.073.794	8,06%	(15,04%)
Μικτά Κέρδη	2.818.210	2.711.649	2.604.150	3,93%	4,13%
Κέρδη προ φόρων	780.000	1.027.289	1.022.197	(24,07%)	0,50%
Κέρδη μετά από φόρους	639.124	757.684	775.011	(15,65%)	(2,24%)
Λειτουργικό EBITDA	1.442.392	1.659.799	1.639.920	(13,10%)	1,21%

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

Το 2021 ήταν μια ιδιαίτερη χρονιά για την Εταιρεία και για την Ελληνική Οικονομία καθώς οι περισσότεροι κλάδοι έμειναν καθηλωμένοι για μεγάλο χρονικό διάστημα λόγω του lockdown και κατεγράφη ιστορικών διαστάσεων πτώση στους δείκτες παραγωγής και πωλήσεων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, σε αυτό το ιδιαίτερα εύθραυστο περιβάλλον, εστίασε στην αξιοποίηση κάθε δυνατού μέσου που θα μπορούσε να συμβάλει στον περιορισμό του αντικτύπου της Πανδημίας και να χρησιμοποιήσει τα οφέλη που προκύπτουν από τη συμμετοχή σε κάθε διαθέσιμο πρόγραμμα κυβερνητικής στήριξης. Εκτός από τη συμμετοχή της σε προγράμματα κυβερνητικής στήριξης η Εταιρεία έλαβε επίσης μέτρα για να περιορίσει τα λειτουργικά της έξοδα, όπως την εκ νέου διαπραγμάτευση όρων με προμηθευτές ή τον περιορισμό των ταξιδιών-εξόδων στα απολύτως απαραίτητα για όλη τη διάρκεια του 2021.
Παράλληλα η Εταιρεία διατήρησε το προσωπικό της σεβόμενη την μακροχρόνια επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό της και έχοντας τη βεβαιότητα ότι η πορεία της οικονομίας θα επιτρέψει την άμεση ανάκαμψη της αγοράς.

Πωλήσεις
Το ξέσπασμα της πανδημίας COVID-19 και τα μέτρα προστασίας και περιορισμού εξάπλωσης του κορωνοϊού που επιβλήθηκαν στην ελληνική επικράτεια το 2021 είχαν σημαντική επίπτωση στις πωλήσεις της Εταιρείας στο κανάλι HORECA που παρατηρήθηκε, κυρίως στο Α’ εξάμηνο του 2021, τεράστια ύφεση λόγω του πλήγματος που δέχτηκαν τα καταστήματα εστίασης και ο ελληνικός τουρισμός.

Το 2021 ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε €10.166χιλ. (2020 €9.408χιλ.), σημειώνοντας αύξηση 8,1% σε σύγκριση με το 2020.

Μικτά Κέρδη
Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας κατά τη χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των €2.818χιλ έναντι €2.712χιλ στη χρήση 2020. Το μικτό περιθώριο κέρδους ανήλθε σε 27,7% έναντι 28,8% το 2020. Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση της τιμής του καφέ κατά τους τελευταίους μήνες του 2021.

Αποτελέσματα προ Φόρων και μετά Φόρων

Τα προ φόρων αποτελέσματα της χρήσης ανήλθαν σε κέρδη ποσού €780χιλ (2020: 1.027χιλ, αναπροσαρμοσμένα), ενώ τα καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων ανήλθαν σε κέρδη ποσού €639χιλ (2020: €758χιλ αναπροσαρμοσμένα).

Εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης

Ως Εναλλακτικός Δείκτης μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται, σύμφωνα με τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της χρηματοοικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Αν και δεν περιλαμβάνονται στα ΔΠΧΑ, οι ΕΔΜΑ πρέπει να αξιολογούνται επικουρικά και πάντα σε συνδυασμό με τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τα ΔΠΧΑ, με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής της θέσης, προκειμένου να διευκολύνεται η λήψη αποφάσεων εκ μέρους των χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στα πλαίσια των Εναλλακτικών Δεικτών μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) η Εταιρεία παραθέτει τον δείκτη «Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και Απομειώσεις – Λειτουργικό EBITDA». Το Λειτουργικό EBITDA ορίζεται ως τα κέρδη προ φόρων συν/πλην τα χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα συν τις συνολικές αποσβέσεις. Επίσης από το Λειτουργικό EBITDA εξαιρούνται οι εφάπαξ και μη επαναλαμβανόμενες επιβαρύνσεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στην συνήθη δραστηριότητα της εταιρείας, όπως οι προβλέψεις για αποζημιώσεις λόγω δικαστικών αγωγών, έξοδα απορρόφησης/συγχώνευσης Εταιρειών καθώς και άλλες έκτακτες προβλέψεις. Οι αναπροσαρμογές αυτές πραγματοποιούνται ώστε ο εν λόγω δείκτης να είναι συγκρίσιμος και διαχρονικά συνεπής, σε συμμόρφωση και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές που εφαρμόζονται σε σχέση με τους ενναλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης (ΕΔΜΑ).

	31.12.2021	**31.12.2020** (αναπρ/σμένο*)
Λειτουργικά αποτελέσματα (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων) (Α)	1.133.890	1.363.056
Αποσβέσεις Περιόδου (Β)	204.713	195.746
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης (Γ)	103.789	100.997
Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα (Δ)	-	-
Λειτουργικό EBITDA (Α) + (Β) + (Γ) + (Δ)	**1.442.392**	**1.659.799**
Κύκλος Εργασιών	10.166.290	9.408.336
(%) Περιθώριο Λειτουργικού EBITDA (Κύκλος Εργασιών) / (Λειτουργικό EBITDA)	**14,2%**	**17,6%**

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων και έκτακτων αποτελεσμάτων ανήλθαν το 2021 σε κέρδος €1.442χιλ, έναντι κέρδους €1.659χιλ (αναπρ/σμένο) το 2020.

Για τη χρήση 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων τη διανομή κατ' ελάχιστον μερίσματος τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση της κράτησης για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η ακριβής πρόταση θα διαμορφωθεί

αφού ληφθεί υπόψη η τρέχουσα συγκυρία που έχει διαμορφωθεί στο οικονομικό περιβάλλον και τα διαθέσιμα της Εταιρείας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄
Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021

Στο ιδιαίτερο περιβάλλον που έχει διαμορφωθεί, τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας πιστοποιούν με τον πιο ξεκάθαρο τρόπο ότι η Εταιρεία δείχνει αντοχή και απορροφά αποτελεσματικά τους κραδασμούς της πανδημίας Covid19, καθώς αύξησε τις πωλήσεις σε όλα τα καναλία με πτώση/διαφοροποίηση στις πωλήσεις της αγοράς HORECA η οποία επαναλειτούργησε από 3/5.

Με όπλο το δυνατό μας brand, την άοκνη προσπάθεια των ανθρώπων μας και αφοσίωσή μας στις αξίες μας, παραμένουμε σε σταθερή τροχιά ανάπτυξης και έχοντας στέρεες βάσεις θα επιτύχουμε τους στόχους που έχουμε θέσει.

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ΄
Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη για την χρήση 2022

Η στρατηγική της Εταιρείας παραμένει σταθερή και στοχεύει:

- ✓ Στη συνεχή βελτίωση των προϊόντων με έμφαση στην καινοτομία και την ποιότητα, προσφέροντας στον καταναλωτή προϊόντα υψηλής ποιότητας σε τιμές που ανταποκρίνονται στις σύγχρονες ανάγκες,
- ✓ Στην αύξηση των πωλήσεων επώνυμων προϊόντων *Coffeeway* και Brazita,
- ✓ Την διατήρηση ηγετικής θέσης και διεύρυνσης του χαρτοφυλακίου παραγωγής προϊόντων Ιδιωτικής Ετικέτας παρέχοντας προϊόντα υψηλής ποιότητας,
- ✓ Στην περαιτέρω ενδυνάμωση της σχέσης εμπιστοσύνης με τους καταναλωτές επενδύοντας σε νέες καινοτόμες κατηγορίες προϊόντων,
- ✓ Στην ενίσχυση της διανομής στη μικρή Λιανική καθώς και στο κανάλι των επαγγελματικών πωλήσεων στην Ελλάδα,
- ✓ Στην ανάπτυξη πωλήσεων σε αγορές του εξωτερικού κυρίως μέσω αποκλειστικών αντιπροσώπων για την διάθεση επώνυμων προϊόντων,
- ✓ Στην διαρκή ανάπτυξη των δραστηριοτήτων παράλληλα με τον σεβασμό για τον άνθρωπο, την κοινωνία και το περιβάλλον.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ΄
Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά και λαμβάνει συγκεκριμένα μέτρα για την αντιμετώπιση των κινδύνων που ενδεχομένως να παρουσιαστούν, λαμβάνοντας υπόψη και τις συνθήκες που επικρατούν στην ελληνική και παγκόσμια αγορά. Η στρατιωτική εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία στις 24 Φεβρουαρίου 2022 συνιστά μια νέα, πολύ μεγάλη, εξωγενή διαταραχή για τις οικονομίες των κρατών-μελών της ΕΕ, η οποία πλήττει άμεσα την πλευρά της προσφοράς και, μέσω των δευτερογενών επιδράσεων, επηρεάζει και τη συνολική ενεργό ζήτηση. Επήλθε σε μια ιδιαίτερα κρίσιμη στιγμή, καθώς οι οικονομίες παγκοσμίως μόλις εξέρχονταν από τη διετή υγειονομική κρίση και τη συνακόλουθη σφοδρή υφεσιακή διαταραχή.
Όσον αφορά την ευρωπαϊκή οικονομία, άμεση επίπτωση είναι η παγίωση των πληθωριστικών πιέσεων σε υψηλότερο επίπεδο και για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από ό,τι αρχικά αναμενόταν. Ο πόλεμος και οι συνακόλουθες οικονομικές κυρώσεις προκαλούν εκτίναξη των ήδη υψηλών τιμών της ενέργειας, με δεδομένη την πολύ μεγάλη ενεργειακή εξάρτηση της ΕΕ από τη Ρωσία, αλλά και των τιμών των βιομηχανικών μετάλλων και των τροφίμων. Μέσω της μετακύλισης του αυξημένου κόστους παραγωγής και μεταφοράς στις τελικές

τιμές, τροφοδοτείται ο γενικός πληθωρισμός, που επιδρά αρνητικά στο πραγματικό διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών.
Παρά την παρατεταμένη αβεβαιότητα εξαιτίας των διαδοχικών εξάρσεων της πανδημίας COVID-19 διεθνώς, και την πρόσφατη ενεργειακή κρίση, η ελληνική οικονομία επιδεικνύει αξιοσημείωτη ανθεκτικότητα, προσαρμοστικότητα, ευελιξία και δυναμική. Το 2021 το ΑΕΠ σε σταθερές τιμές αυξήθηκε κατά 8,3%, σημειώνοντας μία από τις καλύτερες επιδόσεις στην ευρωζώνη, αντισταθμίζοντας σχεδόν πλήρως την απότομη πτώση του πραγματικού ΑΕΠ κατά 9% το 2020. Κινητήριες δυνάμεις της ανάπτυξης το 2021 ήταν η καλύτερη της αναμενόμενης πορεία του τουρισμού και του τομέα της φιλοξενίας γενικότερα, η αύξηση των εξαγωγών αγαθών, η αύξηση του διαθέσιμου εισοδήματος, η ενίσχυση της ιδιωτικής καταναλωτικής δαπάνης που χρηματοδοτήθηκε από την προηγηθείσα μεγάλη αύξηση της ιδιωτικής αποταμίευσης, η αύξηση της δημόσιας κατανάλωσης, η μεγάλη αύξηση των επενδύσεων, ιδιωτικών και δημόσιων, και η ισχυρή ανάκαμψη της αγοράς εργασίας όπως αποτυπώνεται στη μεγάλη μείωση του ποσοστού ανεργίας. Σύμφωνα με την ΤτΕ, η επαλήθευση των εκτιμήσεων για ισχυρότερη από την αναμενόμενη ανάκαμψη το 2021 και οι προβλέψεις για συνέχιση της ανάπτυξης το 2022, αν και με επιβραδυνόμενο ρυθμό λόγω των επιπτώσεων του πολέμου στην Ουκρανία, θέτουν την οικονομία σε μια νέα αναπτυξιακή τροχιά που αναμένεται να διατηρηθεί τα επόμενα έτη.
Λαμβανομένων υπ' όψη των ανωτέρω που αφορούν στο μακροοικονομικό περιβάλλον, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες της Εταιρείας από την έκθεση στην Ελληνική αγορά αναφέρονται παρακάτω:

- Μειωμένη αγοραστική δύναμη των καταναλωτών ενδέχεται να οδηγήσει σε μείωση πωλήσεων ή στροφή σε φθηνότερα προϊόντα.
- Μειωμένη ταμειακή ρευστότητα πελατών του επαγγελματικού καναλιού ενδεχομένως να δημιουργήσει καθυστερήσεις στις πληρωμές τους και κατά συνέπεια στην ανακτησιμότητα των αντιστοίχων απαιτήσεων.
- Αύξηση τιμών ενέργειας, πρώτων και βοηθητικών υλών παγκοσμίως αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά το κόστος παραγωγής και κατά συνέπεια την κερδοφορία της Εταιρείας.

Η Διοίκηση εξετάζει διάφορα πλάνα συγκράτησης του αυξημένου κόστους παραγωγής καθώς και την κατά το δυνατόν εναρμόνιση της τιμολογιακής πολιτικής της με βάση τα νέα κοστολογικά δεδομένα.

Αναφορικά με την πανδημία του κορωνοϊού, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι ο κλάδος του καφέ στον οποίο δραστηριοποιείται, ανήκει σε εκείνους τους επιχειρηματικούς κλάδους που δείχνουν συγκριτικά σχετική αντοχή στο σενάριο επιβράδυνσης ή και ύφεσης της παγκόσμιας οικονομίας. Στην παρούσα χρονική στιγμή η τυχόν επίδραση του COVID -19 στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας δεν είναι εφικτό να ποσοτικοποιηθεί δεδομένου ότι πανδημία είναι σε εξέλιξη και υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς τη διάρκεια και έκταση της και κατά συνέπεια στον αντίκτυπο της στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία.

Η Διοίκηση της Εταιρείας από την πρώτη στιγμή εμφάνισης του COVID-19 ενημερώνεται και παρακολουθεί στενά τις παγκόσμιες και εγχώριες εξελίξεις, τηρεί πλήρως τους κανόνες και τις οδηγίες του Εθνικού Οργανισμού Δημόσιας Υγείας και των εμπλεκομένων κρατικών Αρχών και λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα που κρίνονται αναγκαία τόσο για την προστασία της υγείας του προσωπικού της όσο και για τη διασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης των παραγωγικών λειτουργιών της. Η Διοίκηση έχει λάβει ενδεικτικά τα ακόλουθα εσωτερικά μέτρα:

- Διαρκής ενημέρωση των εργαζομένων.
- Έγκαιρη προμήθεια του απαραίτητου υγειονομικού υλικού σε επαρκείς ποσότητες για το σύνολο του προσωπικού και λήψη εγκαίρως όλων των απαραίτητων μέτρων προφύλαξης του προσωπικού από τη μετάδοση της νόσου σύμφωνα με τις οδηγίες των κρατικών φορέων.
- Περιορισμός των ταξιδιών των στελεχών της Εταιρείας στο εξωτερικό.

- Προετοιμασία και προσαρμογή των συστημάτων της Εταιρείας καθώς και εξοπλισμός και εκπαίδευση του προσωπικού της για εργασία από απόσταση.
- Προστασία των εργαζομένων που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες ή δικαιούνται άδειες ειδικού σκοπού και απασχόληση με τηλεργασία για την πλειοψηφία του διοικητικού προσωπικού.
- Αυστηρή τήρηση των αποστάσεων μεταξύ των εργαζομένων στους χώρους εργασίας.
- Πρόγραμμα διαλειμμάτων ανά τμήμα παραγωγής.
- Θερμομέτρηση όλων ανεξαιρέτως των εισερχομένων (εργαζομένων και επισκεπτών) στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας.
- Αυστηρή τήρηση του καθημερινού και εβδομαδιαίου προγράμματος καθαρισμού των παραγωγικών χώρων, και του εξοπλισμού χωρίς αποκλίσεις, σύμφωνα με τις διαδικασίες της Εταιρείας και τα πρότυπα ποιότητας που εφαρμόζονται.
- Αυστηρή τήρηση εκ μέρους των εργαζομένων όλων των μέτρων ατομικής υγιεινής, καθώς και Πρακτικών Υγιεινής που απαρέγκλιτα τηρούμε ως βιομηχανία τροφίμων.
- Εφαρμογή εντατικού προγράμματος καθημερινής απολύμανσης των παραγωγικών χώρων.
- Τακτικός έλεγχος του συνόλου των εργαζομένων με COVID TEST.

Κίνδυνος Αύξησης της Τιμής του Καφέ

Ο συνήθης κίνδυνος που ενδεχομένως μπορεί να αντιμετωπίσει η Εταιρεία όσον αφορά στη δραστηριότητά της, είναι η απρόβλεπτη αύξηση της τιμής του καφέ στο χρηματιστήριο εμπορευμάτων και η σχέση ισοτιμίας ευρώ/δολαρίου. Για τον περιορισμό του κινδύνου αυτού η Εταιρεία προβαίνει κατά διαστήματα σε συμβάσεις προαγοράς καφέ όταν κρίνεται ότι τα επίπεδα κόστους είναι ικανοποιητικά.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Διοίκηση της Εταιρείας με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας της διασφαλίζει ότι οι πωλήσεις αγαθών λαμβάνουν χώρα προς πελάτες υψηλής πιστωτικής αξιοπιστίας και ικανότητας. Για τον λόγο αυτό η Εταιρεία αναπτύσσει και εξελίσσει διαρκώς εσωτερικούς μηχανισμούς λειτουργίας με σκοπό την πληρέστερη αντιμετώπιση του συγκεκριμένου κινδύνου και διατηρεί το μεγαλύτερο μέρος των πελατών της ασφαλισμένο (ασφάλιση πιστώσεων) σε συνεργασία με αναγνωρισμένο Οίκο.
Ως εκ τούτου ο εν λόγω κίνδυνος, μολονότι υπαρκτός ενόψει και του γενικότερου αρνητικού από οικονομικής απόψεως κλίματος, αξιολογείται σήμερα ως ελεγχόμενος. Στη σημείωση 6.13 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθεται ανάλυση των απαιτήσεων από πελάτες.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Διοίκηση αποδίδει ιδιαίτερη βαρύτητα στην διαχείριση του συγκεκριμένου κινδύνου, στην παρακολούθησή του με την διενέργεια μηνιαίας και τριμηνιαίας πρόβλεψης, στην παρακολούθηση των ταμειακών ροών και στην διαρκή αξιολόγηση και επανεκτίμηση της στρατηγικής που συνδέεται με την αποτελεσματική διαχείρισή του. Στη σημειώσεις 6.20- 6.22 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθεται πίνακας με τα δάνεια και τις λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Όπως αναφέρεται και ανωτέρω η Εταιρεία εισάγει μεγάλες ποσότητες καφέ από το εξωτερικό και συνεπώς είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών που προκύπτουν κυρίως από το δολάριο των ΗΠΑ. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τους συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την τυχόν ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων, πλην όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή ο εν λόγω κίνδυνος δεν αξιολογείται ως σημαντικός και είναι σε κάθε περίπτωση απολύτως διαχειρίσιμος και ελεγχόμενος.

Επιτοκιακός κίνδυνος

Οι αλλαγές στα επιτόκια μπορούν να επηρεάσουν το καθαρό εισόδημα της Εταιρείας αυξάνοντας το κόστος εξυπηρέτησης του χρέους που αναλαμβάνει για τη χρηματοδότησή της. Ο τραπεζικός δανεισμός αποτελεί μία από τις πηγές χρηματοδότησης της Εταιρείας. Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι, σε μεγάλο βαθμό, με κυμαινόμενο επιτόκιο και ως εκ τούτου εξαρτάται άμεσα από το ύψος και τις μεταβολές των επιτοκίων, γεγονός που εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών της αναγκών.
Στην σημείωση 6.24 αναλύονται οι πολιτικές και η διαχείριση των κινδύνων όσον αφορά στον συναλλαγματικό και επιτοκιακό κίνδυνο, τον κίνδυνο ρευστότητας και τον πιστωτικό κίνδυνο, και στην σημείωση 6.25 αναλύονται οι πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου. Η Εταιρεία δεδομένων των συνεχιζόμενων πιέσεων που δέχεται η εγχώρια αγορά, παρακολουθεί και αναπροσαρμόζει σε συνεχή βάση το ταμειακό πρόγραμμα ρευστότητας στη βάση των αναμενόμενων ταμειακών εισροών και εκροών.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε΄
Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία αγοράζει υπηρεσίες και παρέχει προϊόντα και υπηρεσίες κατά την συνήθη δραστηριότητα τους σε εταιρείες συνδεδεμένα μέρη. Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, πραγματοποιήθηκαν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.
Ειδικότερα στην εν λόγω Ενότητα περιλαμβάνονται:

(α) οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου μέρους οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την χρήση 2021 και
(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου μέρους που περιγράφονται στην τελευταία ετήσια Έκθεση, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την χρήση 2021.

Όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται με βάση την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού και αναλύονται στην σημείωση 6.23 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ΄

Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εν γένει εργασιακά προβλήματα, καθώς μία εκ των βασικών προτεραιοτήτων της Εταιρείας είναι η διατήρηση και η ενίσχυση του κλίματος εργασιακής ειρήνης και η διαρκής βελτίωση των συνθηκών εργασίας, ώστε να επιτυγχάνεται η μεγίστη δυνατή αξιοποίηση σε παραγωγικό επίπεδο του ανθρωπίνου δυναμικού. Η Εταιρεία καθημερινά φροντίζει για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

(α) πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις αναφορικά με τις προσλήψεις, αποδοχές και προαγωγές βάσει φύλου, φυλής, θρησκείας, χρώματος, εθνικότητας, θρησκευτικών πεποιθήσεων, ηλικίας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, τυχόν συμμετοχής σε συνδικαλιστικά όργανα ή οιωνδήποτε άλλων χαρακτηριστικών. Οι μόνοι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη είναι η κατάρτιση, η εξειδίκευση, η εμπειρία, η αποδοτικότητα και οι εν γένει ικανότητες του ατόμου, ενώ παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου, πελάτη και προμηθευτή της Εταιρείας

και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

(β) σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει απαρέγκλιτα την ισχύουσα εργατική νομοθεσία και σέβεται τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις για την παιδική εργασία, τα ανθρώπινα δικαιώματα καθώς και την δυνατότητα συμμετοχής των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα.

(γ) υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων, ενώ το σύνολο των εργαζομένων παρακολουθεί εκπαιδευτικά σεμινάρια σε θέματα εργασιακής υγιεινής και ασφάλειας. Η Διοίκηση μεριμνά επίσης για τη διασφάλιση της τήρησης των κανόνων πυρασφάλειας και την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών και για την εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα πυροπροστασίας, πυρόσβεσης, χρήσης φορητών πυροσβεστικών μέσων και τη διενέργεια ασκήσεων ετοιμότητας με σκοπό την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων γεγονότων.

(δ) εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων

Η επιχειρηματική επιτυχία της Εταιρείας στηρίζεται στους ανθρώπους της. Η Εταιρεία παρέχει ένα περιβάλλον εργασίας που χαρακτηρίζεται από σταθερότητα, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων ώστε όλοι οι εργαζόμενοι να παρακινούνται να είναι παραγωγικοί και προσανατολισμένοι στην επίτευξη του βέλτιστου αποτελέσματος, να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες επ' ωφελεία του εταιρικού συμφέροντος και να διαχειρίζονται την προσωπική τους εξέλιξη με ζήλο και ακεραιότητα.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η CAFETEX μέσω της Εταιρικής κοινωνικής της ευθύνης, αποσκοπεί στην συμβολή αντιμετώπισης περιβαλλοντικών και κοινωνικών ζητημάτων, με ένα πλήθος ενεργειών, όπως:

- ✓ Η ανακύκλωση των συσκευασιών. Στα πλαίσια της ορθολογικής διαχείρισης των αποβλήτων της, σε τακτικές χρονικές περιόδους συγκεντρώνει και στέλνει προς ανακύκλωση υλικά συσκευασίας.
- ✓ Η πλήρης εφαρμογή των διεθνών προδιαγραφών περί υλικών φιλικών προς το περιβάλλον.
- ✓ Αντικατάσταση φωτιστικών σωμάτων και λαμπτήρων τεχνολογίας led με σκοπό όχι μόνο τα οικονομικά οφέλη αλλά και την βελτίωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της Εταιρείας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Η΄

Λοιπές πληροφορίες- Σημαντικά γεγονότα μετά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και μέχρι την σύνταξη της παρούσης Ετήσιας Έκθεσης

Από τον Φεβρουάριο του 2022, ως αποτέλεσμα της συνεχιζόμενης σύγκρουσης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, υπήρξε αυξημένη αστάθεια στις αγορές τίτλων, νομισμάτων και εμπορευμάτων. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην επηρεαζόμενη περιοχή και δεν αναμένει ότι η σύγκρουση θα έχει ουσιώδη δυσμενή επίδραση στα λειτουργικά της αποτελέσματα ή στην οικονομική της κατάσταση.

Είναι πιθανό η σύγκρουση να επηρεάσει τις τιμές των πρώτων υλών και το κόστος ενέργειας και μεταφοράς της Εταιρείας, κάτι που μπορεί να έχει επίδραση στο κόστος λειτουργίας της Εταιρείας.

Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα τα οποία να έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2021 μέχρι και την ημερομηνία έγκρισης της παρούσας Έκθεσης, και τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου να χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα Έκθεση.

Η χρήση 2021 έδειξε τις προοπτικές της εταιρείας μας και θέλουμε να εκφράσουμε την αισιοδοξία μας για τη διανυόμενη χρήση κατά την οποία προσδοκούμε ότι τα αποτελέσματά θα βελτιωθούν περαιτέρω.

Τέλος οφείλουμε να ευχαριστήσουμε το σύνολο των εργαζομένων στην Εταιρεία μας για την εμπιστοσύνη τους και την καθημερινή τους προσπάθεια προς επίτευξη των στόχων μας.

Παιανία, 16 Μαΐου 2022

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Το μέλος Δ.Σ.
Ιωάννης Μπενόπουλος	Μάρκος Σιγάλας

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	Σημ.	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020 (αναπρ/σμένο*)
Κύκλος Εργασιών	6.1	10.166.290	9.408.336
Κόστος πωληθέντων	6.3	(7.348.080)	(6.696.686)
Μικτό κέρδος		**2.818.210**	**2.711.649**
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	6.6	260.115	147.002
Έξοδα διοίκησης	6.4	(698.603)	(695.293)
Έξοδα διάθεσης	6.5	(1.230.441)	(792.008)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	6.6	(15.390)	(8.294)
Λειτουργικά κέρδη/(ζημιές)		**1.133.890**	**1.363.056**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.7	775	3.511
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.7	(354.665)	(339.278)
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) προ φόρων		**780.000**	**1.027.289**
Φόρος εισοδήματος	6.8	(140.876)	(269.606)
Καθαρά κέρδη/ (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		**639.124**	**757.684**
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα		**639.124**	**757.684**
Λειτουργικό EBITDA		**1.442.392**	**1.659.799**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 (αναπρ/σμένο*)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	6.9	1.970.192	1.945.529
Άυλα πάγια στοιχεία	6.10	4.546.560	4.384.751
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.11	99.019	100.280
Σύνολο		**6.615.771**	**6.430.560**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	6.12	1.107.322	754.992
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.13	1.027.438	965.361
Λοιπές απαιτήσεις	6.14	383.402	139.202
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.15	2.944.842	3.429.039
Σύνολο		**5.463.004**	**5.288.595**
Σύνολο Ενεργητικού		**12.078.775**	**11.719.155**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.16	869.088	869.088
Αποθεματικά	6.16	513.830	476.284
Κέρδη εις νέον		2.038.213	1.829.635
Σύνολο		**3.421.131**	**3.175.006**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.20	2.275.000	3.450.000
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	6.17	99.932	72.376
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	6.18	111.921	136.635
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		180.731	262.148
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	6.21	574.478	635.400
Σύνολο		**3.242.061**	**4.556.559**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές Υποχρεώσεις	6.19	2.671.341	1.798.825
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.20	2.324.621	1.732.235
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	6.21	101.049	95.693
Λοιπές υποχρεώσεις	6.22	318.572	235.346
Τρέχων φόρος εισοδήματος		-	125.490
Σύνολο		**5.415.584**	**3.987.589**
Σύνολο υποχρεώσεων		**8.657.645**	**8.544.148**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**12.078.775**	**11.719.155**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπα 31.12.2019	**827.688**	**155.413**	**2.443**	**1.437.744**	**2.423.287**
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής				24.391	**24.391**
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2020(αναπρ/σμένο*)	**827.688**	**155.413**	**2.443**	**1.462.135**	**2.447.679**
Μερίσματα	-	-	-	(343.000)	(343.000)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	41.400	-	-	-	41.400
Διαφορά από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	-		271.244	-	271.244
Τακτικό Αποθεματικό	-	47.184	-	(47.184)	-
Αποτέλεσμα Χρήσης	-	-	-	757.684	757.684
Υπόλοιπα 31.12.2020 (αναπρ/σμένο)	**869.088**	**202.597**	**273.687**	**1.829.635**	**3.175.006**
Μερίσματα	-			(393.000)	(393.000)
Τακτικό Αποθεματικό	-	37.546		(37.546)	-
Αποτέλεσμα Χρήσης	-			639.124	639.124
Υπόλοιπα 31.12.2021	**869.088**	**240.143**	**273.687**	**2.038.213**	**3.421.131**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

ΚΑΤΆΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΏΝ ΡΟΏΝ ΧΡΉΣΗΣ 2021

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 (αναπρ/σμένο*)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων		**780.000**	**1.027.289**
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	6.9	241.901	244.729
Αποσβέσεις άυλων παγίων στοιχείων	6.10	66.601	52.014
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού		3.454	3.885
Πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα			(19.395)
Λοιπά μη ταμειακά έσοδα/έξοδα		(194.699)	(119.435)
Έσοδα τόκων	6.7	(775)	(3.511)
Έξοδα τόκων	6.7	354.665	339.278
Λειτουργικό Κέρδος προ Μεταβολών Κεφαλαίου Κίνησης		**471.147**	**497.565**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων		(352.330)	(75.207)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων		(305.016)	819.788
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		1.028.282	196.019
Σύνολο		**370.937**	**940.600**
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**1.622.084**	**2.465.455**
Καταβεβλημένοι φόροι		(238.810)	(36.884)
Καταβεβλημένοι τόκοι		(317.046)	(253.844)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες		**1.066.228**	**2.174.727**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων στοιχείων	6.9	(225.704)	(149.369)
Αγορές άυλων παγίων στοιχείων	6.10	(228.410)	(89.251)
Εισπραχθέντες τόκοι	6.7	775	3.511
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(453.339)**	**(235.108)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων από χρηματοδοτική μίσθωση		(111.577)	(107.483)
Εισπράξεις/(πληρωμές) εκδοθέντων/αναληφθέντων δανείων		(592.508)	1.465.424
Μερίσματα πληρωθέντα		(393.000)	(343.000)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(1.097.085)**	**1.014.941**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**(484.197)**	**2.954.560**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	6.15	3.429.039	471.578
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα από απορρόφηση του κλάδου χονδρικής εμπορίας καφέ		-	2.902
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**2.944.842**	**3.429.039**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*)Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή υπολογισμού της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού (Βλέπε Σημείωση 4.1)

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία CAFETEX A.B.E.E. ιδρύθηκε το 1974, εδρεύει στον Δήμο Παιανίας και συγκεκριμένα στην οδό Αγίου Λουκά Τ.Κ. 190 02. Η διάρκεια της Εταιρείας, με βάση το ιδρυτικό καταστατικό της, έχει οριστεί σε 100 χρόνια από τη δημοσίευση της εγκριτικής απόφασης για ίδρυση από την Εποπτεύουσα Αρχή στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Η πλήρης επωνυμία της Εταιρείας είναι «CAFETEX Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «CAFETEX A.B.E.E.».

Η Εταιρεία CAFETEX A.B.E.E. δραστηριοποιείται στο χώρο της επεξεργασίας και εμπορίας καφέ.

Ο αριθμός προσωπικού της εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε 40 άτομα (31η Δεκεμβρίου 2020: 39 άτομα).

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

2.1Βάση Παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καλύπτουν την ετήσια χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) και την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καταρτίσθηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές και μεθόδους αποτίμησης που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης, εκτός από την υιοθέτηση των νέων ή αναθεωρημένων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερόμενα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα αναφερόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσης υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σύμφωνα με τις τρέχουσες περιστάσεις και πληροφορίες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στην παράγραφο «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης».

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, στις 16 Μαΐου 2022. Επισημαίνεται ότι οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

3.1. Νόμισμα Λειτουργίας και Παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας είναι το Ευρώ (€). Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα, καταχωρούνται στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων.

3.2. Αναγνώριση εσόδων-εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωληθέντων αγαθών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- ✓ **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- ✓ **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- ✓ **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο αποτελεί την παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, σε δεδουλευμένη βάση.

3.3. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους ή στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους (σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο ΔΠΧΑ 1), όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει εύλογων αξιών κατά την ημερομηνίες μετάβασης, μείον, κατ' αρχήν τις σωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχόν απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.
Ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία του πάγιου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, η οποία προσδιορίστηκε μετά από μελέτη ανεξάρτητου εκτιμητή.
Μεταγενέστερες δαπάνες αναγνωρίζονται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο, μόνον εάν είναι πιθανό να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία

και το κόστος τους να μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.
Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους ως εξής:

Ενσώματα πάγια	Ωφέλιμη ζωή (σε έτη)
Μηχανολογικός εξοπλισμός	25 έτη
Μεταφορικά μέσα	5-7 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	3-5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.
Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

3.4. Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται κυρίως άδειες λογισμικού και σήματα.

Εμπορικά σήματα: Η αρχική αναγνώριση των εμπορικών σημάτων γίνεται στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται με τη μέθοδο του κόστους και υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής.

Άδειες λογισμικού και τα λοιπά άυλα: Τα λογισμικά προγράμματα και τα λοιπά άυλα αφορούν το κόστος αγοράς και αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται έως 10 έτη. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση τους αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των άυλων στοιχείων του ενεργητικού υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους ως εξής:

Άυλο στοιχείο ενεργητικού	Διάρκεια ζωής	Ωφέλιμη ζωή (σε έτη)
Σήμα *Coffeeway*	Απεριόριστη	-
Σήμα Brazita	Απεριόριστη	-
Άδειες λογισμικού και λοιπά άυλα	Περιορισμένη	Έως 10 έτη

3.5. Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσης τους.

Η ζημία λόγο μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.
Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

3.6. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

- ***Αρχική Αναγνώριση***

  Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας όταν προκύπτει ή όταν η Εταιρεία καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

- ***Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση***

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

  i. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα

προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

ii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος. Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: 1) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και 2) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

iii. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων. Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

- ***Αποαναγνώριση***

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

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

- ***Απομείωση***

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετράτε η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε

ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

3.7. Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο ανάμεσα στο ιστορικό κόστος και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Το ιστορικό κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στη συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης, μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

3.8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

3.9. Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης της επιχείρησης που αποκτάται.

3.10.Δανεισμός

Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος το οποίο αντανακλά την εύλογή αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης. Μετά την αρχική καταχώρηση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από τα σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τα δάνεια ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Σε αντίθετη περίπτωση, τα δάνεια ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τέλος, οι δόσεις των μακροπρόθεσμων δανείων που είναι εξοφλητέες εντός της επόμενης χρήσεως από την ημερομηνία κλεισίματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση και κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Παθητικού.

3.11.Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος περιλαμβάνει τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο, αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και τους τυχόν πρόσθετους φόρους εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο

φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και των φορολογικών βάσεων των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων και υπολογίζονται βάσει του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που αναμένεται να ισχύσει στις χρήσεις κατά τις οποίες αναμένεται να αναστραφούν οι προσωρινές φορολογητέες και εκπεστέες διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανή η πραγματοποίηση του σχετικού φορολογικού οφέλους μέσω μελλοντικών φορολογικών κερδών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

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

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή στις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, και έχουν ως αποτέλεσμα η σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

3.12.Παροχές στο προσωπικό

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Η Εταιρεία δεν έχει παροχές αυτής της κατηγορίας. Γενικά: Οι παροχές μετά την λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή άλλες παροχές (ασφάλειες ζωής και ιατρική περίθαλψη) που παρέχει η επιχείρηση μετά τη λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών, όσο

και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

- Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

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

  Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών της Εταιρείας αφορά στη νομική δέσμευση που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης συνταξιοδότησης σύμφωνα με το Ν. 2112/1920. Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του. Η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της πρόβλεψης σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού που προβλέπει ο κωδ. Ν. 2112/1920 και όχι με τη «projected unit credit method», τη μοναδική που προβλέπει το ΔΛΠ 19. Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι διαφορές στον υπολογισμό της υποχρέωσης από τις δύο μεθόδους δεν είναι σημαντικές.

3.13.Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού

Η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις όταν:

i. υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση, αποτέλεσμα των γεγονότων του παρελθόντος
ii. Είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης
iii. Το ποσό της σχετικής υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις γνωστοποιούνται, αλλά δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις εκτός και εάν η πιθανότητα για εκροή πόρων ή εισροή οικονομικών ωφελειών είναι μεγάλη.

3.14.Μισθώσεις

Από 01.01.2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται ως στοιχείο ενεργητικού καθώς και αντίστοιχη υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατά την οποία το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση από την Εταιρεία. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Το χρηματοοικονομικό κόστος επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, ώστε να προκύψει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης για κάθε περίοδο. Το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται κατά τη διάρκεια της μίσθωσης σε σταθερή βάση ή της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου αν είναι μικρότερη. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις από μισθώματα περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- ✓ τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών πληρωμών), μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης
- ✓ τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- ✓ τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν από τον όμιλο βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών

- ✓ την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- ✓ την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

Στην αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης περιλαμβάνονται και τα μισθώματα που αφορούν δικαιώματα επέκτασης που είναι μάλλον βέβαιο ότι θα εξασκηθούν.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που εμπεριέχεται στη μίσθωση. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να προσδιοριστεί άμεσα, χρησιμοποιείται το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή, δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής εάν δανειζόταν τα απαραίτητα κεφάλαια για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον. Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:
α. το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση,
β. τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
γ. τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
δ. εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

3.15. Κρατικές επιχορηγήσεις

Σύμφωνα με διάφορους αναπτυξιακούς νόμους, το Ελληνικό Δημόσιο παρέχει κρατικές επιχορηγήσεις για ενσώματα πάγια στοιχεία. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ότι όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με ένα στοιχείο εξόδων, αναγνωρίζεται ως έσοδο κατά την περίοδο που είναι αναγκαία για να αντιστοιχίζει την επιχορήγηση σε συστηματική βάση με τα έξοδα που πρόκειται να αντισταθμίζει.

4. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την 1 Ιανουαρίου 2021. Διάφορες άλλες τροποποιήσεις και ερμηνείες εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 αλλά δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε νωρίτερα κάποιο από τα πρότυπα, τις ερμηνείες ή τις τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ. Οι αλλαγές αυτές έχουν ως ακολούθως:

.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)
Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)
Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)
Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις

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 χρηματοοικονομικές 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 αυτή είχε τις παρακάτω επιπτώσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, της Εταιρείας:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	31.12.2020 (αναπρ/σμένο)	1.1.2020 (αναπρ/σμένο)
Ίδια κεφάλαια:		
Κέρδη εις νέον	31.159	24.391
Σύνολο	**31.159**	**24.391**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	(40.999)	(32.094)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	9.840	7.703
Σύνολο	**(31.159)**	**(24.391)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	31.12.2020 (αναπρ/σμένο)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	8.905
Φόρος εισοδήματος	(2.137)
Σύνολο	**6.768**

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

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

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

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

- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές

πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία**.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει σε κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται στις κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις κρίσεις αυτές. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

1) Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων

Η Διοίκηση εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού σε κάθε ετήσια περίοδο αναφοράς. Την 31.12.2021 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

2) Έλεγχοι απομείωσης ασώματων πάγιων στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή

Η Εταιρεία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης των ασώματων πάγιων στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή τουλάχιστον σε ετήσια βάση, και ενδιάμεσα, όταν τα γεγονότα ή οι συνθήκες καθιστούν πιθανή την ύπαρξη απομείωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36. Προκειμένου να γίνει ο έλεγχος απομείωσης γίνεται προσδιορισμός της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πώλησης. Συνήθως, χρησιμοποιούνται οι μέθοδοι της παρούσας αξίας ταμειακών ροών. Για την εφαρμογή των συγκεκριμένων μεθόδων, η Διοίκηση απαιτείται να χρησιμοποιήσει στοιχεία όπως εκτιμώμενες πωλήσεις, εκτιμώμενη κερδοφορία των σημάτων της, επιχειρηματικά σχέδια καθώς και στοιχεία της αγοράς, όπως επιτόκια κ.λπ. (περαιτέρω πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 6.10 των Οικονομικών Καταστάσεων).

3) Πρόβλεψη για Φόρο Εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. Η Διοίκηση εκτιμά ότι από τον φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων χρήσεων δεν θα ανακύψουν σημαντικές διαφορές φόρου για την Εταιρεία.

4) Ανακτησιμότητα απαιτήσεων

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζονται στα ιστορικά στοιχεία των εισπράξεων και λαμβάνουν υπόψη τον αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο. Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει μοντέλο με το οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων της. Το μοντέλο βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5) Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού

Η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της πρόβλεψης σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού που προβλέπει ο κωδ. Ν. 2112/1920 και όχι με τη «projected unit credit method», τη μοναδική που προβλέπει το ΔΛΠ 19. Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι διαφορές στον υπολογισμό της υποχρέωσης από τις δύο μεθόδους δεν είναι σημαντικές. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

6) Απαξίωση των αποθεμάτων

Οι κρίσεις και οι γνώσεις της διοίκησης αναφορικά με την απαξίωση ή όχι του υπολοίπου των αποθεμάτων υπόκειται τόσο σε υποκειμενική κρίση σε ότι αφορά στη χρήση του αποθέματος, όσο και σε αντικειμενικά κριτήρια (φυσική καταλληλόλητα του προϊόντος).

7) Ενδεχόμενα γεγονότα

Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Η Εταιρεία στην τρέχουσα χρήση δεν εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις, οι διακανονισμοί των οποίων θα επηρέαζαν σημαντικά την χρηματοοικονομική της θέση.

6. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

6.1 Κύκλος Εργασιών

Ο Κύκλος Εργασιών της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Πωλήσεις έτοιμων προϊόντων	9.493.188	8.935.842
Πωλήσεις εμπορευμάτων	208.013	103.074
Πωλήσεις πρώτων υλών-υλικών συσκευασίας	92.614	83.696
Παροχή υπηρεσιών	372.475	285.724
Σύνολο	**10.166.290**	**9.408.336**

6.2 Κόστος Μισθοδοσίας

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Μισθοί και επιδόματα	860.031	791.402
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	18.662	16.632
Έξοδα κοινωνικής Ασφάλισης	189.655	188.384
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	3.454	3.885
Σύνολο	**1.071.802**	**1.000.303**

6.3 Κόστος Πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Κόστος αποθεμάτων	6.579.060	5.972.868
Δαπάνες παραγωγής		
Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζόμενων	422.121	399.211
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	35.210	23.477
Παροχές τρίτων	49.556	52.288
Λοιπά διάφορα έξοδα	81.047	71.019
Αποσβέσεις	181.086	177.823
Σύνολο	**7.348.080**	**6.696.686**

6.4 Έξοδα Διοίκησης

Τα Έξοδα Διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζόμενων	494.940	486.724
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.746	22.372
Παροχές τρίτων	25.971	46.591
Φόροι και τέλη	9.473	14.031
Λοιπά έξοδα με συνδ/νες εταιρείες	-	11.979
Λοιπά διάφορα έξοδα	17.412	15.524
Αποσβέσεις	100.060	98.071
Σύνολο	**698.603**	**695.293**

6.5 Έξοδα Διάθεσης

Τα Έξοδα Διάθεσης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Κόστος αποθεμάτων	74.945	75.044
Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζόμενων	154.740	114.368
Παροχές τρίτων	145.818	95.602
Φόροι Τέλη	20.486	12.151
Λοιπά διάφορα έξοδα	38.487	33.301
Αποσβέσεις	28.844	20.478

Μεταφορικά έξοδα πωλήσεων	178.627	149.630
Έξοδα προβολής	588.494	291.434
Σύνολο	**1.230.441**	**792.008**

6.6 Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα και Έξοδα

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα και έξοδα αναλύονται ως εξής:

Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Έσοδο από μη επιστρεπτέα προκαταβολή	150.735	-
Λοιπά έσοδα	109.380	147.002
Σύνολο	**260.115**	**147.002**

Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Λοιπά έξοδα	13.827	4.334
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.563	3.960
Σύνολο	**15.390**	**8.294**

6.7 Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά Έσοδα	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Τόκοι τραπεζών	775	3.511
Σύνολο	**775**	**3.511**

Χρηματοοικονομικά Έξοδα	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Τόκοι δανείων	151.091	127.831
Τόκοι και έξοδα από Factoring	138.290	149.855
Τόκοι μισθώσεων	27.725	29.687
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	37.558	31.905
Σύνολο	**354.665**	**339.278**

6.8 Φόρος Εισοδήματος

Ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων, ανέρχεται σε 22% για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 και 24% για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020.

Ο φόρος εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Τρέχον Έξοδο Φόρου	(113.320)	(274.244)
Αναβαλλόμενος Φόρος περιόδου	(27.556)	4.638
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	**(140.876)**	**(269.606)**

Η συμφωνία για το ποσό των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του Ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα έσοδα προ φόρων συνοψίζεται ως εξής:

	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	780.000	1.027.289
Φορολογικός Συντελεστής	**22%**	**24%**
Φόρος Εισοδήματος, βάσει εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή	(171.600)	(246.549)
Φόρος που αναλογεί σε έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά		
Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	(6.031)	-
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς κ.α.	36.956	(23.056)
Έξοδο φόρου σε Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	**(140.876)**	**(269.606)**

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως την 31η Δεκεμβρίου 2007.
Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: (α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), (β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και (γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.
Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, η Εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι σε ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά διενεργηθούν, δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές με σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και για το λόγο αυτό δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις (2016-2019), υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Διοίκηση θεωρεί ότι, τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην καθαρή θέση, στα αποτελέσματα χρήσης και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2011 έως 2015 και 2020 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές τους, βάσει του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 . Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας βάσει του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Κατά

την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

6.9 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Οι μεταβολές του λογαριασμού των ενσώματων παγίων της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2019	**908.882**	**2.726.366**	**101.983**	**217.600**	**3.954.833**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(145.524)	(1.717.947)	(41.000)	(214.700)	(2.119.171)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2019	**763.358**	**1.008.419**	**60.983**	**2.899**	**1.835.660**
Προσθήκες Δικαιωμάτων χρήσης	-	-	41.374	-	41.374
Προσθήκες	173.956	89.409	140	49.718	313.224
Αποσβέσεις Περιόδου	(17.499)	(116.069)	(452)	(9.713)	(143.732)
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης	(77.076)	-	(23.921)	-	(100.997)
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2020	**1.082.839**	**2.815.775**	**143.497**	**267.318**	**4.309.430**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(240.099)	(1.834.016)	(65.373)	(224.413)	(2.363.900)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	**842.740**	**981.759**	**78.124**	**42.905**	**1.945.529**
Προσθήκες Δικαιωμάτων χρήσης	-	-	40.860	-	40.860
Προσθήκες	14.890	197.665	840	14.209	227.605
Μεταφορές/ Αναταξινομήσεις	(1.900)	-	(1)	(175)	(2.077)
Αποσβέσεις Περιόδου	(21.778)	(105.513)	(405)	(10.416)	(138.112)
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης	(77.076)	-	(26.713)	-	(103.789)
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2021	**1.095.829**	**3.013.440**	**185.196**	**281.527**	**4.575.993**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(338.953)	(1.939.529)	(92.491)	(234.829)	(2.605.802)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	**756.876**	**1.073.912**	**92.705**	**46.698**	**1.970.192**

6.10 Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως ακολούθως:

	Εμπορικά Σήματα	Λοιπά Άυλα	Σύνολο
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2019	**-**	**509.959**	**509.959**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(288.914)	(288.913)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2019	**-**	**221.045**	**221.046**
Προσθήκες	4.110.022	105.697	4.215.719
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(52.014)	(52.014)
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2020	**4.110.022**	**615.656**	**4.725.678**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	**(340.928)**	**(340.927)**
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	**4.110.022**	**274.728**	**4.384.751**
Προσθήκες	-	229.898	229.898
Μεταφορές/ Αναταξινομήσεις	-	(1.488)	(1.488)
Αποσβέσεις Περιόδου	-	(66.601)	(66.601)
Κόστος Κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2021	**4.110.022**	**844.065**	**4.954.087**
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(407.529)	(407.528)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	**4.110.022**	**436.537**	**4.546.560**

Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται οι λογιστικές αξίες των εμπορικών σημάτων με απεριόριστη διάρκεια ζωής:

Εμπορικά Σήματα με απεριόριστη διάρκεια ζωής	**31.12.2020**	Προσθήκες/ Μειώσεις	Ζημιές Απομείωσης	**31.12.2021**
Coffeeway	**2.648.508**	-	-	**2.648.508**
Brazita	**1.461.514**	-	-	**1.461.514**
Σύνολο	**4.110.022**	**-**	**-**	**4.110.022**

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο απομείωσης με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2021 δεν προέκυψε ανάγκη αναγνώρισης ζημιών απομείωσης επί των άυλων στοιχείων του ενεργητικού με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Στον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση χρησιμοποιεί παραδοχές τις οποίες θεωρεί λογικές και βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση που έχει στη διάθεση της και ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε στις προβλέψεις των ταμειακών ροών είναι 8,3% και οι ταμειακές ροές πέραν της πενταετίας εξήχθησαν χρησιμοποιώντας ποσοστό ανάπτυξης 1,3%.

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

Ρυθμός ανάπτυξης: Ο ρυθμός ανάπτυξης των ταμειακών ροών υπολογίστηκε σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση της Εταιρείας, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, για τα οποία η Διοίκηση

πιστεύει ότι αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

Προεξοφλητικό επιτόκιο: Το προεξοφλητικό επιτόκιο αντικατοπτρίζει: (α) την διαχρονική αξία του χρήματος και (β) συγκεκριμένους κινδύνους συναφείς με έκαστο τομέα δραστηριότητας. Όσον αφορά στην εκτίμηση του προεξοφλητικού επιτοκίου στις αποτιμήσεις των εταιριών χρησιμοποιείται το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου (Weighted Average Cost of Capital).

Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC): Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών κάθε ΜΔΤΡ, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού και τυχόν επιχορηγήσεις, προκειμένου για να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων της Εταιρείας.

6.11 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ως Μακροπρόθεσμες χαρακτηρίζονται οι απαιτήσεις εκείνες που πρόκειται να εισπραχθούν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Εγγυήσεις Καλής Εκτέλεσης	70.000	70.000
Εγγυήσεις Ενοικίου	17.680	17.680
Εγγυήσεις μεταφορικών μέσων	8.839	8.900
Λοιπές Εγγυήσεις	2.500	2.500
Εγγυήσεις Δ.Ε.Η.	-	1.200
Σύνολο	**99.019**	**100.280**

6.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πρώτες ύλες & υλικά συσκευασίας	708.825	426.592
Προϊόντα	316.123	244.064
Εμπορεύματα	82.375	84.337
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	**1.107.322**	**754.992**

6.13 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	814.031	689.473
Επιταγές Εισπρακτέες	168.222	225.609
Γραμμάτια Εισπρακτέα	38.542	43.637
Επισφαλείς απαιτήσεις	6.643	6.643
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	**1.027.438**	**965.361**

Η χρονολογική ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Δεν είναι ληξιπρόθεσμα και δεν είναι απομειωμένα	1.020.795	958.718
> 360 ημέρες	6.643	6.643
Σύνολο	**1.027.438**	**965.361**

6.14 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	236.429	-
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	120.559	131.558
Λοιποί μεταβατικοί Ενεργητικού	26.414	7.644
Σύνολο	**383.402**	**139.202**

6.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Καταθέσεις όψεως	2.944.754	3.428.706
Ταμείο	88	333
Σύνολο	**2.944.842**	**3.429.039**

6.16 Ίδια Κεφάλαια

i. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο τόσο την 31.12.2021 ανέρχεται σε € 869.088, διαιρούμενο σε 36.212 μετοχές.

Την 31.12.2021 στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας συμμετέχουν οι: Mogicera Brazilian Coffee Flavours LTD, της οποίας το ποσοστό συμμετοχής επί του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε 33,33%, Nadeau Investments με ποσοστό 33,33% επί του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και η Coffee Connection A.B.E.E. με ποσοστό 33,33%.

ii. Αποθεματικά

	31.12.2021	31.12.2020
Τακτικό Αποθεματικό	240.143	202.597
Διαφορά Υπέρ το Άρτιο	273.662	273.662
Αφορολόγητα Αποθεματικά	24	24
Σύνολο	**513.830**	**476.284**

6.17 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και των φορολογικών βάσεων των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και υπολογίζονται βάσει του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που αναμένεται να ισχύσει στις χρήσεις κατά τις οποίες θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν οι αναβαλλόμενοι φόροι. Ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων, ανέρχεται σε 22% για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 και σε 24% για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπο 31.12.2020(αναπρ/σμένο)	(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Υπόλοιπο 31.12.2021
Ενσώματα πάγια	(128.760)	(1.390)	(130.150)
Άυλα πάγια στοιχεία	27.327	(18.221)	9.106
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	23.223	1.400	24.623
Μισθώσεις	5.833	1.134	6.967
Λοιπές Προβλέψεις	-	(10.478)	(10.478)
	(72.376)	**(27.556)**	**(99.932)**

	Υπόλοιπο 31.12.2019(αναπρ/σμένο)	(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Υπόλοιπο 31.12.2020
Ενσώματα πάγια	(139.314)	10.555	(128.760)
Άυλα πάγια στοιχεία	29.935	(2.608)	27.327
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	24.428	(1.205)	23.223
Μισθώσεις	3.282	2.551	5.833
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	4.655	(4.655)	-
	(77.014)	**4.638**	**(72.376)**

6.18 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους. Το ύψος της αποζημίωσής τους ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας στην Εταιρεία και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζόμενου. Υπάλληλοι που παραιτούνται δεν δικαιούνται αποζημίωση. Σε περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης καταβάλλεται εφάπαξ αποζημίωση του Ν.2112/20, που ανέρχεται στο μισό αυτού της απόλυσης. Την 31.12.2021 το σύνολο της υποχρέωσης αυτής υπολογίστηκε σε € 111.921 (2020: € 136.635)

6.19 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Επιταγές Πληρωτέες	1.793.047	1.296.767
Προμηθευτές	878.294	502.059
Σύνολο	**2.671.341**	**1.798.825**

6.20 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια	3.450.000	3.950.000
Μείον: Μακροπρόθεσμες υποχ/σεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	(1.175.000)	(500.000)
Σύνολο	**2.275.000**	**3.450.000**

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	1.175.000	500.000
Τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις	1.003.761	1.013.655
Factoring	145.860	218.580
Σύνολο	**2.324.621**	**1.732.235**

Η ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας ανά έτος αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Έως 1 έτους	2.324.621	1.732.235
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	925.000	1.175.000
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	675.000	925.000
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	675.000	675.000
Άνω των 5 ετών	-	675.000
Σύνολο	**4.599.621**	**5.182.235**

6.21 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	101.049	95.693
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	574.478	635.400
Σύνολο	**675.527**	**731.093**

	31.12.2021	31.12.2020

Εντός 1 έτους	101.049	95.693
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	388.533	364.529
Άνω των 5 ετών	185.944	270.872
Σύνολο	**675.527**	**731.093**

6.22 Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	45.531	87.561
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους	101.224	54.905
Έξοδα δεδουλευμένα	83.597	78.840
Λοιπές υποχρεώσεις	88.221	14.039
Σύνολο	**318.572**	**235.346**

6.23 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Οι αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων και του κόστους κοινωνικής ασφάλειας για την τρέχουσα χρήση ήταν € 154 χιλ. και για τη προηγούμενη χρήση ανήλθαν σε € 142 χιλ. Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (και τις οικογένειές τους). Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις τις Εταιρείας προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας με τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών:

31.12.2021	Πωλήσεις προϊόντων	Διανομή Μερισμάτων	Λοιπά έσοδα	Λοιπές Απαιτήσεις	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Coffee Connection A.B.E.E.	391.608	115.381	3.688	70.000	17.862	-
Street café A.E.	-	-	-	-	25.337	-
Ελληνικά Καφεκοπτεία Α.Ε.	-	-	-	-	19.228	-
Λοιποί Μέτοχοι	-	277.619	-	-	-	-
Σύνολο	**391.608**	**393.000**	**3.688**	**70.000**	**62.427**	**-**

31.12.2020	Πωλήσεις προϊόντων	Διανομή Μερισμάτων	Λοιπά έσοδα	Λοιπά έξοδα	Λοιπές Απαιτήσεις	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Coffee Connection A.B.E.E.	520.174	92.305	3.177	38.439	70.000	37.423	-
Street café A.E.	-	-	-	-	-	25.337	-
Ελληνικά Καφεκοπτεία Α.Ε.	-	-	-	-	-	19.228	-
Λοιποί Μέτοχοι	-	250.695	-	-	-	-	-
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	10.987	-	-	-
Σύνολο	**520.174**	**343.000**	**3.177**	**49.426**	**70.000**	**81.988**	**-**

6.24 Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων

Οι παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι οι κίνδυνοι χρηματοδότησης και επιτοκίου, ρευστότητας και πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία ελέγχει και αξιολογεί, σε περιοδική βάση, ξεχωριστά, αλλά και συνδυαστικά, την έκθεσή της στους ανωτέρω κινδύνους. Η αξιολόγηση και η διαχείριση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία διενεργούνται από την Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο. Κύριος στόχος είναι η παρακολούθηση και η αξιολόγηση όλων των μορφών κινδύνων στους οποίους εκτίθενται η Εταιρεία μέσα από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες.

Το πρόγραμμα διαχείρισης της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίπτωσης στα αποτελέσματα, των ταμειακών ροών και των ιδίων κεφαλαίων, από τους παραπάνω κινδύνους. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας, ο σχεδιασμός της μεθοδολογίας και η επιλογή κατάλληλων μέσων για τη μείωση των κινδύνων.

(α) Κίνδυνος Επιτοκίου

Οι αλλαγές στα επιτόκια μπορούν να επηρεάσουν το καθαρό εισόδημα της Εταιρείας αυξάνοντας το κόστος εξυπηρέτησης του χρέους που αναλαμβάνει για τη χρηματοδότησή της. Ο τραπεζικός δανεισμός αποτελεί μία από τις πηγές χρηματοδότησης της Εταιρείας. Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι, σε μεγάλο βαθμό, με κυμαινόμενο επιτόκιο και ως εκ τούτου εξαρτάται άμεσα από το ύψος και τις μεταβολές των επιτοκίων, γεγονός που εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών της αναγκών. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας με βάση μια εύλογη μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +/– 1%:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	1%	1%	-1%
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(45.996)	45.996	(51.822)	51.822
Καθαρή Θέση	(45.996)	45.996	(51.822)	51.822

(β) Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι η πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή προς την Εταιρεία των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων. Τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο, κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, αναλύονται ως εξής:

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων	31.12.2021	31.12.2020
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.944.842	3.429.039
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.410.840	1.104.563
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	99.019	100.280
Σύνολο	**4.454.701**	**4.633.882**

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο εκτείνεται στην αδυναμία των πελατών να τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις.

Με στόχο την ελαχιστοποίηση των πιστωτικών κινδύνων και επισφαλειών η Εταιρεία έχει δημιουργήσει τις κατάλληλες υποδομές και έχει θεσπίσει σχετικές διαδικασίες παρακολούθησης των υπολοίπων. Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Η Διοίκηση εκτιμά ότι ο πιστωτικός κίνδυνος για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις θεωρείται μικρός. Παρόλα αυτά έχει προχωρήσει σε ασφάλιση πιστώσεων.

(γ) Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών και εισπράξεων.

Παράλληλα, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων, όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής ικανότητάς της. Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021			
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**	
	εντός 6 μηνών	**6 έως 12 μήνες**	**1 έως 5 έτη**	**αργότερο από 5 έτη**
Δανειακές Υποχρεώσεις	1.737.121	587.500	2.275.000	-
Εμπορικές Υποχρεώσεις	2.671.341	-	-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	50.525	50.525	388.533	185.944
Λοιπές υποχρεώσεις	318.572	-	392.584	-
Σύνολο	**4.777.559**	**638.025**	**3.056.117**	**185.944**

	31.12.2020			
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**	
	εντός 6 μηνών	**6 έως 12 μήνες**	**1 έως 5 έτη**	**αργότερο από 5 έτη**
Δανειακές Υποχρεώσεις	976.355	755.880	3.450.000	-
Εμπορικές Υποχρεώσεις	1.798.825	-	-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	47.846	47.846	364.529	270.872
Λοιπές υποχρεώσεις	360.836	-	471.158	-
Σύνολο	**3.183.862**	**803.726**	**4.285.687**	**270.872**

(δ) Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Δεν θεωρείται ότι η Εταιρεία υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς η πλειοψηφία των συναλλαγών της πραγματοποιείται σε ευρώ. Την 31.12.2021 η Εταιρεία δεν είχε ανοικτά υπόλοιπα τόσο απαιτήσεων όσο και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

6.25 Πολιτικές και Διαδικασίες Διαχείρισης Κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας, όσον αφορά στη διαχείριση του κεφαλαίου, είναι να εξασφαλίσει τη διατήρηση υγιών δεικτών κεφαλαίου, και την ικανότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**3.421.131**	3.175.006
Πλέον: Δανειακές υποχρεώσεις	4.599.621	5.182.235
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.944.842)	(3.429.039)
Κεφάλαιο	**5.075.909**	**4.928.202**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	3.421.131	3.175.006
Πλέον: Δανειακές υποχρεώσεις	4.599.621	5.182.235
Σύνολο κεφαλαίων	**8.020.752**	**8.357.241**
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	**63%**	**59%**

7. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, από τις οποίες δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις. Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας. Η Εταιρεία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων στοιχείων.

Δικαστικές Υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Δεσμεύσεις

(α) Εγγυήσεις

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία είχε τις εξής ενδεχόμενες υποχρεώσεις:
Είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές ποσού € 20.000 προς το Ελληνικό Δημόσιο αναφορικά με τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης για την εισαγωγή καφέ.

(β) Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία είχε ποικίλες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση κτιρίων και μεταφορικών μέσων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες πέραν της πενταετίας. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης αναλύονται ως εξής:

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις	31.12.2021	31.12.2020
Εντός 1 έτους	123.381	127.295
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	448.354	448.076

Άνω των 5 ετών	196.464	392.000
Σύνολο δεσμεύσεων από λειτουργικές μισθώσεις	**768.199**	**967.370**

8. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Από τον Φεβρουάριο του 2022, ως αποτέλεσμα της συνεχιζόμενης σύγκρουσης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, υπήρξε αυξημένη αστάθεια στις αγορές τίτλων, νομισμάτων και εμπορευμάτων. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην επηρεαζόμενη περιοχή και δεν αναμένει ότι η σύγκρουση θα έχει ουσιώδη δυσμενή επίδραση στα λειτουργικά της αποτελέσματα ή στην οικονομική της κατάσταση.
Είναι πιθανό η σύγκρουση να επηρεάσει τις τιμές των πρώτων υλών και το κόστος ενέργειας και μεταφοράς της Εταιρείας, κάτι που μπορεί να έχει επίδραση στο κόστος λειτουργίας της Εταιρείας.

9. Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της CAFETEX A.B.E.E. στις 16 Μαΐου 2022.

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Το μέλος Δ.Σ.	Λογιστής	Finance Director
Ιωάννης Μπενόπουλος	Μάρκος Σιγάλας	Βασίλειος Σούρτης	Θεόδωρος Ματσαντώνης
Α.Δ.Τ. ΑΗ 042891	Α.Δ.Τ. ΑΕ 534411	Α.Δ.Τ. ΑΙ 120666	Α.Δ.Τ. ΑΗ 079375