Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.09.22 14:52:27 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,22/09/2022

Αριθ. Πρωτ.:2709418

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **QIVOS - WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **QIVOS - WE CREATE CUSTOMER LOYALTY Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **5690501000**.

Την **22/09/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 3058286,** οι εγκεκριμένες από την 09/09/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «QIVOS - WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο «QIVOS - WE CREATE CUSTOMER LOYALTY Α.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ **5690501000**, για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

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

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κκ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
"QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY
ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών της καθαρής θέσεως και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 31 των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι κατά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως τα ίδια κεφάλαια της Εταιρίας είναι μικρότερα του ημίσεως (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ 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 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 Εταιρίας.
- 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Συνεργαζόμενοι **Ο**ρκωτοί **Λ**ογιστές Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Βάϊος Α. Ριζούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22041- Α.Μ. ΕΛΤΕ 1721



QIVOS-WE CREATE CUSTOMER LOYALTY

ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ. ΓΕΜΗ 005690501000

Παπανικολή 4 Χαλάνδρι Αθήνα

Τηλ.: +30 210 6083485,

Fax: +30 210 6018453

Ιούλιος 2022

Περιεχόμενα

Γενικές πληροφορίες 2
Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου 3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 8
Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 11
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 11
Κατάσταση Συνολικού Αποτελέσματος 12
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 13
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων 15
1. Περιγραφή της Εταιρίας 15
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 15
3. Περίληψη βασικών λογιστικών αρχών 22
4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας 33
5. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων. 34
6. Εκτίμηση εύλογων αξιών 37
7. Κύκλος εργασιών 38
8. Κόστος πωλήσεων 38
9. Λειτουργικά έξοδα 38
10. Άλλα έσοδα 39
11. Άλλα έξοδα 39
12. Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα 39
13. Φόρος εισοδήματος 40
14. Ενσώματα πάγια 41
15. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 42
16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 42
17. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 43
18. Εμπορικές απαιτήσεις 43
19. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 43
20. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 44
21. Μετοχικό κεφάλαιο 44
22. Δανειακές υποχρεώσεις 44
23. Υποχρεώσεις μισθώσεων 45
24. Επιχορηγήσεις 46
25. Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού 46
26. Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις 47
27. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις 47
28. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις 47
29. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 47
30. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών 49
31. Δυνατότητα ομαλής συνέχισης δραστηριότητας της Εταιρίας 49
32. Αναμόρφωση οικονομικών καταστάσεων 50
33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού 51

Γενικές πληροφορίες

Πλήρης επωνυμία

QIVOS –WE CREATE CUSTOMER LOYALTY
ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αριθμός ΓΕΜΗ 005690501000

Έδρα

Παπανικολή 4 Χαλάνδρι Αθήνα
Τηλ.: +30 210 6083485, Fax: +30 210 6018453

Διοικητικό Συμβούλιο

Πρόεδρος: Θεοφανεία Χαρμπή

Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος : Ευάγγελος Καραλής

Μέλος: Παναγιώτης Κεφαλληνός

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας έχουμε την τιμή να σας παρουσιάσουμε τον απολογισμό των δραστηριοτήτων της Εταιρίας "QIVOS–WE CREATE CUSTOMER LOYALTYA.E". (η "Εταιρία") για την εταιρική 17η διαχειριστική της χρήση, η οποία καλύπτει την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021.

1. Εισαγωγή

Η Εταιρία «QIVOS–WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «QIVOS–WE CREATE CUSTOMER LOYALTY Α.Ε.», ιδρύθηκε το 2004. Σκοπός της Εταιρίας είναι: (α) Η δημιουργία προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, η πώλησή τους, η τεχνική υποστήριξη και εκπαίδευση των πελατών. Η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, ως και ηλεκτρονικών υπολογιστών. (β) Συμβουλευτικές υπηρεσίες marketing και υλοποίηση ενεργειών marketing. (γ) Διαχειριστικές υπηρεσίες marketing, όπως ενδεικτικά υπηρεσίες αποστολής ηλεκτρονικών μηνυμάτων, τηλεφωνικής υποστήριξης και δακτυλογράφησης. (δ) Υπηρεσίες ηλεκτρονικού εμπορίου και προώθησης.

2. Εγκαταστάσεις

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρίας βρίσκονται στο Δήμο Χαλανδρίου και συγκεκριμένα επί της οδού Παπανικολή 4.

3. Επιχειρηματική δομή

Η Εταιρία διοικείται από έμπειρη διοικητική ομάδα.

4. Διαχειριστικός και οικονομικός απολογισμός της εξεταζόμενης χρήσης.

Η Εταιρία είναι ένας ισχυρός ανταγωνιστής ανάμεσα στις Εταιρίες του κλάδου. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στη χρήση 2021 σε € 1.789.788,92 έναντι € 2.501.711,61 της προηγούμενης χρήσης 2020, σημειώνοντας μείωση 28,46%. Το μικτό κέρδος ανήλθε στην κλειόμενη χρήση σε ποσό € 960.845,66, έναντι των μικτών κερδών € 1.395.656,81 της προηγούμενης χρήσης σημειώνοντας μείωση 31,15%. Η πτώση των ανωτέρω μεγεθών οφείλεται κυρίως στην επίδραση της πανδημίας covid-19 στην ελληνική οικονομία.

4.1 Το εξωτερικό περιβάλλον κατά την εξεταζόμενη χρήση

Η πορεία της Εταιρίας στην χρήση 2021 ήταν ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη τον διαρκώς εντεινόμενο ανταγωνισμό και τις συνθήκες της αγοράς, όπως αυτές διαμορφώθηκαν κατά τη διάρκεια της πανδημίας. Η Εταιρία κατάφερε να συγκρατήσει τη ζημιά που υπέστη από τη φήμη της μετόχου Folli Follie A.E.B.E. και να αποκαταστήσει την εικόνα της στην αγορά αποκτώντας νέους πελάτες από τομείς της αγοράς που δεν κατείχε παρουσία στο εσωτερικό, αλλά και στο εξωτερικό.

4.2 Κύκλος εργασιών

Στην εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση, η Εταιρία πραγματοποίησε πωλήσεις ύψους 1.789.788,92 ευρώ έναντι ευρώ 2.501.711,61 κατά τη χρήση 2020 (ποσοστό μείωσης 28,46%).

4.3 Μικτά Κέρδη / Κέρδη μετά από Φόρους

Η Εταιρία είναι ένας ισχυρός ανταγωνιστής ανάμεσα στις Εταιρίες του κλάδου. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στη χρήση 2021 σε € 1.789.788,92 έναντι € 2.501.711,61 της προηγούμενης χρήσης 2020, σημειώνοντας μείωση 28,46%. Το μικτό κέρδος ανήλθε στην κλειόμενη χρήση σε ποσό € 960.845,66, έναντι των μικτών κερδών € 1.395.656,81 της προηγούμενης χρήσης σημειώνοντας μείωση 31,15%. Η πτώση των ανωτέρω μεγεθών οφείλεται αποκλειστικά στην επίδραση της πανδημίας covid-19 στην ελληνική οικονομία δεδομένου ότι υπήρξε κλείσιμο των καταστημάτων λιανικής (lockdown) για 4 μήνες. Ο τζίρος της εταιρίας είναι άρρηκτα συνδεδεμένος με την λειτουργία των καταστημάτων λιανικής και ως εκ τούτου η επιρροή τέτοιων γεγονότων είναι σημαντική.

Οι ζημιές μετά από φόρους ανήλθαν στο ποσό των 193.414,54 ευρώ έναντι ζημιών ευρώ 105.444,72 κατά τη χρήση 2020.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας κατά την 31.12.2021 εξακολουθούν να είναι κατώτερα από το μισό (1/2) του κεφαλαίου και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν. 4548/2018. Η Διοίκηση της Εταιρίας θα προτείνει στην επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, είτε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, είτε την υιοθέτηση άλλου μέτρου προκειμένου να συνεχιστεί απρόσκοπτα η λειτουργική της δραστηριότητα.

4.4 Κατεχόμενα χρεόγραφα

Η Εταιρία την 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν είχε στην κατοχή της χρεόγραφα.

4.5 Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρία την 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν είχε στην κατοχή της συνάλλαγμα.

4.6 Ακίνητα

Η Εταιρία την 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν είχε στην κατοχή της ακίνητα.

5. Διαχείριση κινδύνων

5.1 Παράγοντες κινδύνου

5.1.1 Κίνδυνος της αγοράς

5.1.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο γιατί δεν έχει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

5.1.1.2 Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή καθώς και από την πολιτική της εκάστοτε Κυβέρνησης που επηρεάζει τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Για τη μείωση του κινδύνου τιμών η Εταιρία παρακολουθεί συστηματικά σε μηνιαία βάση, τις μεταβολές στις δαπάνες της, αξιολογεί την επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσης, απορροφά το κόστος που της αναλογεί και αναπροσαρμόζει κατά το υπόλοιπο, τις τιμές των πωλούμενων εμπορευμάτων και υπηρεσιών. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές πρώτων υλών και το ενεργειακό κόστος κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς

τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στα πωλούμενα εμπορεύματα και υπηρεσίες και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης κόστους.

5.1.1.3 Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία, εκτός από τις τραπεζικές καταθέσεις. Τα επιτόκια καταθέσεων παραμένουν σε πολύ χαμηλά επίπεδα και τα έσοδα από τόκους δεν επηρεάζουν ουσιωδώς τα αποτελέσματα της. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από μεταβολή επιτοκίων διότι δεν υπόκειται σε σημαντικά υψηλό δανεισμό.

5.1.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικό κίνδυνο ενέχουν κυρίως οι απαιτήσεις από πελάτες. Η Εταιρία λαμβάνοντας υπόψη την πρωτόγνωρη οικονομική κρίση και το περιβάλλον της αγοράς στο οποίο δραστηριοποιείται, παρακολουθεί στενά τις απαιτήσεις αυτές. Όπου κρίνεται αναγκαίο, προβαίνει στις ανάλογες ανά περίπτωση ενέργειες εξασφάλισης των απαιτήσεων.

5.1.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρίας να εκπληρώσει της χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν απαιτητές. Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών. Η Εταιρία στα πλαίσια ενίσχυσης της ρευστότητας έχει εστιάσει τις ενέργειές στην συγκράτηση των δαπανών και στην είσπραξη των απαιτήσεων της.

5.1.4 Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Η πανδημία του κορωνοϊού, παρά τις θετικές προοπτικές που φαίνονται να διαγράφονται συνεχίζει να επιδρά αρνητικά στις οικονομικές συνθήκες σε όλο τον κόσμο. Η Εταιρία ανταποκρίνεται άμεσα, θέτοντας ως προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια του ανθρώπινου δυναμικού, των προμηθευτών και συνεργατών της, λαμβάνοντας μέτρα που ταυτόχρονα διασφάλισαν τη συνέχεια λειτουργίας της με τις ελάχιστες δυνατόν επιπτώσεις. Παρόλο που εκτιμάται περιορισμός των επιπτώσεων της πανδημίας και αύξηση της τουριστικής κίνησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και ενέργειας κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και πράττει αναλόγως. Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς δεν είναι εφικτή.

6. Λογιστικές αρχές

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καταρτίσθηκαν από τη Διοίκησή της με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης («Δ.Π.Χ.Π.») (International Financial Reporting Standards - IFRS), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τον Κανονισμό αριθ. 1606/2002 της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρίας. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους, όπως αυτή μεταβάλλεται από την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία των διαθεσίμων προς πώληση αξιογράφων, και της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητάς της.

Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

7. Διανομή μερισμάτων

Με βάση την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται στην ετήσια καταβολή μερίσματος. Συγκεκριμένα, διανέμεται σαν μέρισμα το 35% των καθαρών κερδών μετά τον φόρο εισοδήματος και αφού σχηματισθεί το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό. Ωστόσο, είναι επίσης δυνατή η παρέκκλιση από τα ως άνω ισχύοντα στην περίπτωση εγκρίσεώς της από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας δεν θα εισηγηθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη διανομή μερίσματος καθώς και την καταβολή αμοιβών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθόσον δεν προέκυψαν κέρδη προς διανομή.

8. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητες οι οποίες να επηρεάζουν το περιβάλλον.

9. Λοιπά Θέματα

- Η Εταιρία δεν διαθέτει Υποκαταστήματα.
- Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη σημείωση 32 επί των Οικονομικών Καταστάσεων
- Η Εταιρία δεν έχει δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης
- Η Εταιρία δεν έχει αποκτήσει δικές της μετοχές ούτε η ίδια ούτε με πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του για λογαριασμό της.

10. Επιδιώξεις και στρατηγικές

Επιδίωξη της Εταιρίας, είναι η βελτίωση των μεγεθών που έχουν επηρεαστεί από την επίδραση της πανδημίας covid-19 στην ελληνική οικονομία και η περαιτέρω ανάπτυξη όλων των μεγεθών της μέσα από μια στρατηγική τριών πυλώνων:

1. Εδραίωση στους τομείς λιανεμπορίου που σήμερα δραστηριοποιείται και κατέχει ηγετική θέση καθώς και ανάπτυξη σε νέους τομείς στους οποίους σήμερα δεν έχει παρουσία.
2. Εστίαση στην απόκτηση νέων μεγάλων πελατών (Top 100 Retailers & FMCG)
3. Περαιτέρω ανάπτυξη του κύκλου εργασιών στο εξωτερικό

11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και πορεία της Εταιρίας, πέραν των πολεμικών συγκρούσεων.

Κύριοι Μέτοχοι,

το Διοικητικό Συμβούλιο σας προσκαλεί να εγκρίνετε (α) τις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως από 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021 και (β) τη συνολική διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου για την εν λόγω εταιρική χρήση καθώς και να απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ορκωτούς Ελεγκτές της Εταιρίας από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή.

Χαλάνδρι, 22 Ιουλίου 2022

Η Πρόεδρος	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
Θεοφανεία Χαρμπή	Ευάγγελος Καραλής

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τη χρήση 2021 που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 26 Ιουλίου 2022.

ΣΟΛ Crowe

Συνεργαζόμενοι **Ο**ρκωτοί **Λ**ογιστές Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βάϊος Α. Ριζούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22041- Α.Μ. ΕΛΤΕ 1721

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κκ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
"**QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY**
ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών της καθαρής θέσεως και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 31 των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι κατά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως τα ίδια κεφάλαια της Εταιρίας είναι μικρότερα του ημίσεως (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ 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 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 Εταιρίας.
- 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία "QIVOS – WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Συνεργαζόμενοι **Ο**ρκωτοί **Λ**ογιστές Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Βάϊος Α. Ριζούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22041- Α.Μ. ΕΛΤΕ 1721

Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020*
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	**14**	53.448,27	78.437,07
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	**15**	206.174,93	142.698,46
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**16**	81.247,09	122.048,43
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**13**	353.182,99	267.004,82
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**17**	7.279,08	14.276,34
Σύνολο		**701.332,36**	**624.465,12**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις	**18**	521.382,35	628.919,36
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**19**	22.100,51	21.000,61
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**20**	235.382,01	460.581,00
Σύνολο		**778.864,87**	**1.110.500,97**
Σύνολο ενεργητικού		**1.480.197,23**	**1.734.966,09**
Παθητικό			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	**21**	203.760,00	203.760,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		(1.171.251,89)	(977.837,35)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		**(967.491,89)**	**(774.077,35)**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικά δάνεια	**22**	181.742,12	260.440,66
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	**22**	--	220.000,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	**23**	180.954,80	133.379,49
Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού	**25**	7.000,01	7.840,01
Επιχορηγήσεις	**24**	28.722,56	11.574,78
Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις	**26**	60.000,00	60.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**458.419,49**	**693.234,94**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	**27**	478.371,70	473.050,59
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	**22**	1.449.775,11	1.196.641,63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	**23**	35.361,61	16.683,58
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	**28**	25.761,21	129.432,70
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**1.989.269,63**	**1.815.808,50**
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.447.689,12**	**2.509.043,44**
Σύνολο παθητικού		**1.480.197,23**	**1.734.966,09**

** Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 32.*

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 15-52) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικού Αποτελέσματος

		Από 1η Ιανουαρίου έως	
	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020*
Κύκλος εργασιών	7	1.789.788,92	2.501.711,61
Κόστος πωλήσεων	8	(828.943,26)	(1.106.054,80)
Μικτά Κέρδη		**960.845,66**	**1.395.656,81**
Άλλα έσοδα	10	335.230,76	70.250,93
Έξοδα διοίκησης		(1.395.119,85)	(1.446.809,36)
Έξοδα διάθεσης		--	--
Άλλα έξοδα	11	(14.998,37)	(77.814,15)
Λειτουργικά Κέρδη/(Ζημίες)		**(114.041,80)**	**(58.715,77)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	12	25,80	132,31
Χρηματοοικονομικά έξοδα	12	(165.576,71)	(73.534,11)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		**(279.592,71)**	**(132.117,57)**
Φόρος εισοδήματος	13	--	--
Αναβαλλόμενος φόρος	13	86.178,17	26.672,85
Κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους		**(193.414,54)**	**(105.444,72)**
Αποσβέσεις		114.397,21	101.262,48
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)		**355,41**	**42.546,71**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα:			
Απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση			
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία		--	--
Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων		--	--
Λοιπά συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους		--	--
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους		**(193.414,54)**	**(105.444,72)**

** Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 32.*

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 15-52) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά απο-θεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2019	**153.000,00**	**--**	**(901.846,46)**	**(748.846,46)**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους	--	--	(168.125,30)	**(168.125,30)**
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	--	--	--	**--**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	--	--	--	**--**
Μεταφορές	--	--	--	**--**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	**153.000,00**	**--**	**(1.069.971,76)**	**(916.971,76)**
Επίδραση από την αναδρομική εφαρμογή νέων λογιστικών αρχών, μετά το φόρο εισοδήματος	--	--	49.586,73	**49.586,73**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους	--	--	(105.444,72)	**(105.444,72)**
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(150.000,00)	--	150.000,00	**--**
Αύξηση/(Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	200.760,00	--	(2.007,60)	**198.752,40**
Μεταφορές	--	--	--	**--**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020	**203.760,00**	**--**	**(977.837,35)**	**(774.077,35)**
Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους	--	--	(193.414,54)	**(193.414,54)**
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	--	--	--	**--**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	--	--	--	**--**
Μεταφορές	--	--	--	**--**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	**203.760,00**	**--**	**(1.171.251,89)**	**(967.491,89)**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 15-52) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Από 1η Ιανουαρίου έως	
Έμμεση μέθοδος	**Σημείωση**	**31.12.2021**	**31.12.2020***
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)		(279.592,71)	(132.117,57)
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις		114.397,21	101.262,48
Διαγραφή μέρους επιστρεπτέας προκαταβολής		(262.350,00)	--
Όφελος μείωσης ενοικίων λόγω covid-19	**10**	(3.600,00)	--
Προβλέψεις		--	72.776,26
Έσοδα από προβλέψεις		(48.771,28)	--
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	**12**	165.550,91	73.401,80
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		154.368,39	488.890,14
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		(98.350,38)	(625.630,03)
Μείον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	**12**	(165.576,71)	(73.534,11)
Καταβεβλημένοι φόροι		--	--
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		***(423.924,57)***	***(94.951,03)***
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	**14,16**	(10.297,86)	(3.860,79)
Τόκοι εισπραχθέντες		25,80	132,31
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		6.997,26	1.071,78
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		***(3.274,80)***	***(2.656,70)***
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου		--	198.752,40
Καθαρή είσπραξη από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια		233.932,72	282.588,24
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων μίσθωσης	**23**	(31.932,34)	(35.356,24)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		***202.000,38***	***445.984,40***
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		**(225.198,99)**	**348.376,67**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	**20**	**460.581,00**	**112.204,33**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**20**	**235.382,01**	**460.581,00**

** Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 32.*

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 15-52) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Περιγραφή της Εταιρίας

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η QIVOS-WE CREATE CUSTOMER LOYALTY ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ Η/Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ιδρύθηκε το 2004 ως ΕΠΕ και εν συνεχεία δυνάμει της από 21.9.2016 Συμφωνίας Εταίρων συμφωνήθηκε να προχωρήσουν σε μετασχηματισμό του εταιρικού τύπου της Εταιρίας από Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο το ποσό των 153.000,00 €. Μετά την μετατροπή της σε Ανώνυμη Εταιρία , απέκτησε και αριθμό ΓΕΜΗ 005690501000.

Δραστηριότητα – εγκαταστάσεις

Σκοπός της Εταιρίας είναι: (α) Η δημιουργία προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, η πώλησή τους, η τεχνική υποστήριξη και εκπαίδευση των πελατών. Η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, ως και ηλεκτρονικών υπολογιστών. (β) Συμβουλευτικές υπηρεσίες marketing και υλοποίηση ενεργειών marketing. (γ) Διαχειριστικές υπηρεσίες marketing, όπως ενδεικτικά υπηρεσίες αποστολής ηλεκτρονικών μηνυμάτων, τηλεφωνικής υποστήριξης και δακτυλογράφησης. (δ) Υπηρεσίες ηλεκτρονικού εμπορίου και προώθησης. Οι εγκαταστάσεις της Εταιρίας βρίσκονται στην Δημοτική Ενότητα Χαλανδρίου του Δήμου Χαλανδρίου και της οδού Παπανικολή 4.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση καταρτίσεως

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας συντάσσονταν έως την 31η Δεκεμβρίου 2014, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920 και τις Ελληνικές Λογιστικές Αρχές, οι οποίες, σε αρκετές περιπτώσεις, διαφέρουν από τις διατάξεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (στο εξής ΔΠΧΠ).

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας καταρτίστηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις των ΔΠΧΠ για πρώτη χρονιά, το 2015.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για την χρήση 2021, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Για την εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, η Εταιρία λαμβάνει υπόψη τις τρέχουσες οικονομικές εξελίξεις και προβαίνει σε εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση, στο προσεχές μέλλον, του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται. Οι κυριότεροι παράγοντες που δημιουργούν αβεβαιότητες σε ότι αφορά την εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας σχετίζονται με το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα και διεθνώς, καθώς και με τις επιπτώσεις από την εξάπλωση της πανδημίας του κορωνοϊού (COVID-19), που κηρύχθηκε ως πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.).

Η εμφάνιση και η ταχεία διασπορά της πανδημίας Covid-19 στις αρχές του 2020 επέφερε βαρύ πλήγμα στην παγκόσμια και στην ελληνική οικονομία. Οι κυβερνήσεις, στην προσπάθεια ενίσχυσης των αντοχών των εθνικών τους οικονομιών, έλαβαν πρωτοφανή σε έκταση δημοσιονομικά μέτρα, προκειμένου να στηρίξουν τα εθνικά συστήματα υγείας, να διασφαλίσουν την απασχόληση αλλά και τη συνέχιση της επιχειρηματικότητας. Η ταχεία και ισχυρή ανάκαμψη της οικονομικής δραστηριότητας το πρώτο εννεάμηνο του 2021 συνολικά, οδήγησε στην ανάκτηση μεγάλου μέρους των απωλειών που προκάλεσε η υφεσιακή διαταραχή του προηγούμενου έτους, καθώς το ΑΕΠ σε σταθερές τιμές αυξήθηκε σε ετήσια βάση με βάση τα εποχικά προσαρμοσμένα στοιχεία.

Η Εταιρία συνεχίζει απρόσκοπτα την δραστηριότητά της, καθώς η Διοίκηση έλαβε και συνεχίζει να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό της έκτασης των οικονομικών συνεπειών από την πανδημία covid-19. Ειδικότερα η Εταιρία έχει θεσπίσει προληπτικά μέτρα σύμφωνα με τους κανόνες και τις κατευθυντήριες γραμμές της κυβέρνησης και του Π.Ο.Υ. Συμβάλλοντας στη συλλογική προσπάθεια για την πρόληψη της εξάπλωσης του covid-19, εφαρμόστηκε μια ειδική πολιτική προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών, συνεχής απολύμανση των γραφείων και καταστημάτων και ειδική καθοδήγηση του προσωπικού και των συνεργατών της Εταιρίας για την υγιεινή. Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρία αξιοποιώντας την τεχνολογική υποδομή, δημιούργησε έναν ισχυρό μηχανισμό αντιμετώπισης κρίσεων, ο οποίος εξασφαλίζει τόσο την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια όσο και την ασφάλεια των συστημάτων. Η Ελληνική κυβέρνηση υιοθέτησε μια σειρά από μέτρα ώστε να περιορίσει το πανδημικό αυτό γεγονός όσο και να συμβάλλει με τα μέτρα αυτά, στην στήριξη των πληττόμενων επιχειρήσεων.

Η ισχυρή ανάκαμψη του ΑΕΠ στο τρίτο τρίμηνο του 2021 οφείλεται πρωτίστως στην ιδιωτική κατανάλωση η οποία αυξήθηκε σε ετήσια βάση.

Ορισμένες ιδιαίτερα ενθαρρυντικές ενδείξεις ότι η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας το 2022 θα είναι ισχυρή είναι η αύξηση των επενδύσεων και η εκτίμηση για νέα αύξηση των αφίξεων και των εισπράξεων από τον τουρισμό, η σημαντική ανάκαμψη του κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων και τέλος, η σταδιακή σταθεροποίηση του Δείκτη Οικονομικού Κλίματος.

Παρά τις θετικές προσδοκίες, οι προκλήσεις και οι αβεβαιότητες διατηρούνται όσον αφορά στην εξέλιξη της νόσου Covid-19 και των μεταλλάξεών της, αλλά και από ενδεχόμενες επιπτώσεις μονιμότερου χαρακτήρα στην παραγωγικότητα, την απασχόληση, τη συμπεριφορά των νοικοκυριών, την ανθεκτικότητα των επιχειρήσεων και τους κινδύνους χρηματοδότησης των οικονομικά αδύναμων οικονομιών. Επιπρόσθετα, ο πληθωρισμός, με βάση τον Εναρμονισμένο Δείκτη Τιμών Καταναλωτή (ΕνΔΤΚ), ακολούθησε ανοδική πορεία το δεύτερο εξάμηνο του 2021, πρωτίστως λόγω της ανόδου των τιμών της ενέργειας σε παγκόσμιο επίπεδο, των διαταραχών στις εφοδιαστικές αλυσίδες και των ελλείψεων σε πρώτες ύλες. Το 2022, ο εναρμονισμένος πληθωρισμός, αναμένεται να διαμορφωθεί σε ποσοστό άνω του 3%. Επίσης, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές σε βασικές πρώτες ύλες κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στις παρεχόμενες υπηρεσίες και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης διοικητικού κόστους και κόστους διάθεσης.

Η Εταιρία λαμβάνοντας υπόψη:

- το γεγονός ότι συνεχίζει απρόσκοπτα την λειτουργία της εν μέσω πανδημίας Covid 19,

- τα μέτρα που ελήφθησαν για την προστασία των εργαζομένων από τον κορωνοϊό και το γεγονός ότι η πανδημία δεν προβλέπεται να μειώσει τον κύκλο εργασιών,

- ότι δεν δραστηριοποιείται στην επηρεαζόμενη περιοχή Ουκρανίας και Ρωσίας και δεν αναμένει ότι η σύγκρουση θα έχει ουσιώδη δυσμενή επίδραση στα λειτουργικά της αποτελέσματα,

εκτιμά ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη σύνταξη των οικονομικών της καταστάσεων.

2.2 Αντικείμενο και έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας (στο εξής "οικονομικές καταστάσεις") αναφέρονται στην 17η διαχειριστική χρήση της Εταιρίας, η οποία καλύπτει την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021, και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 22α Ιουλίου 2022.

2.3 Δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα http://www.qivos.com, και παραμένουν προσπελάσιμες για δύο τουλάχιστον έτη μετά την έκδοσή τους.

2.4 Βάση προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί με βάση:

- τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, βάσει του Κανονισμού αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002 και
- Την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει στην διενέργεια κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, τα ποσά των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά την διάρκεια της χρήσεως. Οι εν λόγω εκτιμήσεις βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία και άλλους παράγοντες που θεωρούνται σχετικοί. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευθείσες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020, αφού επιπρόσθετα ληφθούν υπόψη οι τροποποιήσεις προτύπων ο οποίες εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB). Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας. Η Εταιρία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

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

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς»

Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.
Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:
- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναϋπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρίες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.
- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και

των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανακλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.
Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» ("Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)"), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).
Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.
Η Εταιρία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν. 3198/1955, τον Ν. 2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν. 4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.
Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.
Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 32 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,

β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιούνιου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων οικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Παράταση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς - Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική
Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων
Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης
Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας
Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνουςπου προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)»

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» (Τροποποίηση) - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων

Την 12/2/2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρίες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώρι-

ση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

3. Περίληψη βασικών λογιστικών αρχών

3.1 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρίας είναι το ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε ευρώ με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, 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 την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές απεικονίζονται επίσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.2 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει επίσης να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου.

Πώληση αγαθών
Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

Έσοδα από μερίσματα
Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους (ημερομηνία έγκρισής τους από τις Γενικές Συνελεύσεις των εταιριών).

Έσοδα από τόκους
Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση τη λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών
Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρούνται στα αποτελέσματα με βάση την αρχή του δεδουλευμένου (κατά το χρόνο που παρασχέθηκαν οι σχετικές υπηρεσίες).

Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις
Τα έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται όταν η αναλογούσα στην επιχορήγηση δαπάνη έχει πραγματοποιηθεί.

Έξοδα:
Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται τόσο από δικαιώματα που έχουν καταβληθεί για τη μακροχρόνια χρήση ακινήτων όσο και από εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία. Η απόσβεσή των αύλων περιουσιακών στοιχείων που αφορούν σε δικαιώματα, διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, η οποία έχει οριστεί ίση προς τη διάρκεια της μίσθωσης, ενώ των εσωτερικών δημιουργούμενων αύλων με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους.

3.3.1 Εσωτερικά Δημιουργούμενα Άυλα Στοιχεία του Ενεργητικού (Ιδιοπαραγωγή)

Πρόκειται για εσωτερικά – εντός της Εταιρίας – δημιουργούμενα λογισμικά προγράμματα, τα οποία είναι το αποτέλεσμα της εφαρμογής των ευρημάτων του τμήματος έρευνας της Εταιρίας επί αυτών των προγραμμάτων, τα οποία προορίζονται για πώληση. Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής λογισμικού, όπως πρώτες και βοηθητικές ύλες, αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων και λοιπά διάφορα έξοδα – αναλώσιμα υλικά κλπ. Επιπρόσθετα, περιλαμβάνεται κάθε δαπάνη, που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη νέων λογισμικών, προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας.

Κριτήρια αναγνώρισης:

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού που προέρχονται από ιδιοπαραγωγή, αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις μόνο αν ενσωματώνουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Αναγνωρισιμότητα κάθε άυλου στοιχείου του ενεργητικού, με την έννοια ότι μπορεί να διαχωριστεί από την Εταιρία και να πωληθεί, μεταβιβαστεί μισθωθεί ή ανταλλαχθεί, είτε μόνο του ή σε συνδυασμό με άλλα στοιχεία του ενεργητικού.
- Η Εταιρία να έχει την δυνατότητα να λάβει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που θα προκύψουν από αυτό και κατ' επέκταση να μπορεί να αποτρέψει άλλους να επωφεληθούν από αυτά τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Να αναμένεται ότι θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το άυλο στοιχείο του ενεργητικού, τα οποία είναι πιθανό ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρία.
- Το κόστος κάθε εσωτερικά δημιουργούμενου άυλου στοιχείου ενεργητικού πρέπει να μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Περιλαμβάνονται έξοδα που μπορούν άμεσα να αποδοθούν ή να κατανεμηθούν πάνω σε μια λογική και συνεπή βάση:
  - Τα κόστη των υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή αναλώνονται για την ανάπτυξη του άυλου παγίου.
  - Οι μισθοί και άλλα σχετικά έξοδα του προσωπικού, που ασχολείται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία του άυλου παγίου.
  - Κάθε έξοδο, το οποίο είναι άμεσα αποδοτέο στη δημιουργία του άυλου παγίου (π.χ. αμοιβές για την κατοχύρωση ενός νομικού δικαιώματος).
  - Τα γενικά έξοδα, που είναι αναγκαία για τη δημιουργία του άυλου παγίου και μπορούν να κατανεμηθούν σε αυτό, σε μια λογική και σταθερή βάση (π.χ. επιμερισμός απόσβεσης παγίων, ασφαλίστρων, ενοικίων, φωτισμού, λοιπών υλικών άμεσης ανάλωσης κλπ).
  - Το κόστος δανεισμού των δανείων που χρησιμοποιήθηκαν για την ανάπτυξη των άυλων παγίων, βάσει

των διατάξεων του ΔΛΠ 23 ‘‘Κόστος Δανεισμού’’, που περιλαμβάνει τόκους βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων καθώς και τόκους υπεραναλήψεων, συμπληρωματικά έξοδα (π.χ. προμήθειες) που πραγματοποιήθηκαν για τη λήψη των δανείων, χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις που παρακολουθούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 ‘‘Μισθώσεις’’ και συναλλαγματικές διαφορές δανείων σε ξένο νόμισμα.

Στάδιο Έρευνας:

Όλες οι δαπάνες που διενεργούνται κατά το στάδιο της έρευνας, για την ανάπτυξη ενός εσωτερικά δημιουργούμενου άυλου παγίου στοιχείου, αναγνωρίζονται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν. Μόνο οι δαπάνες που αφορούν το στάδιο ανάπτυξης μπορούν να αναγνωριστούν ως στοιχεία του ενεργητικού. Στις περιπτώσεις που είναι αδύνατο να γίνει σαφής διαχωρισμός ανάμεσα στα δύο στάδια, τότε όλα τα έξοδα που μπορεί να προκύψουν κατά την ανάπτυξη του άυλου παγίου στοιχείου, θα αναγνωριστούν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Δαπάνες που, πριν την αναγνώριση ενός συγκεκριμένου άυλου παγίου στοιχείου, είχαν μεταφερθεί ως έξοδα στα αποτελέσματα, δεν κεφαλαιοποιούνται μετά την αναγνώρισή του.

Στάδιο Ανάπτυξης:

Το στάδιο ανάπτυξης, ως μεταγενέστερο του σταδίου έρευνας, παρέχει τη δυνατότητα στην Εταιρία, να αποδείξει βάσιμα, ότι θα δημιουργηθεί ένα άυλο πάγιο στοιχείο του ενεργητικού.

Προκειμένου να αναγνωριστεί το κόστος, που πραγματοποιείται κατά το στάδιο της ανάπτυξης, στα εσωτερικά δημιουργούμενα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού, η διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά και αποδεικνύει σωρευτικά, σε ετήσια βάση, τα εξής:

- Την τεχνική δυνατότητα να ολοκληρώσει το άυλο πάγιο, προκειμένου αυτό, στην τελική του μορφή, να είναι σε θέση να χρησιμοποιηθεί ή να πουληθεί.
- Την πρόθεση να ολοκληρώσει το άυλο πάγιο, ώστε αυτό να διατεθεί για πώληση ή χρήση.
- Τη δυνατότητα πώλησης ή χρήσης του άυλου παγίου.
- Τον τρόπο με τον οποίο θα εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η διοίκηση της Εταιρίας αποδεικνύει α) την ύπαρξη ενεργού αγοράς για τα προϊόντα που παράγει το άυλο πάγιο και β) σε περίπτωση που κάποιο άυλο πάγιο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί εντός της Εταιρίας, τη χρησιμότητα του εν λόγω άυλου παγίου.
- Τη διαθεσιμότητα επαρκών τεχνικών, οικονομικών ή άλλων πόρων, οι οποίοι θα βοηθήσουν να ολοκληρωθεί και να διατεθεί ή να χρησιμοποιηθεί εντός της Εταιρίας, το άυλο πάγιο.
- Τη δυνατότητα αξιόπιστης μέτρησης των εξόδων που θα αποδοθούν στο άυλο πάγιο, κατά τη διάρκεια του σταδίου ανάπτυξής του (σύστημα κοστολόγησης).

3.3.2 Μέθοδοι Αποτίμησης μετά την αρχική αναγνώριση

Μετά την αρχική αναγνώριση, το ΔΛΠ 38 δίνει τη δυνατότητα επιλογής μίας εκ των παρακάτω δύο μεθόδων αποτίμησης των άυλων πάγιων στοιχείων του ενεργητικού:

Ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού εμφανίζεται στην αξία κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημίες, λόγω μείωσης της αξίας του.

Το εν λόγω άυλο στοιχείο εμφανίζεται στην αναπροσαρμοσμένη αξία του, που είναι η εύλογη αξία του, κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής μείον τις μεταγενέστερες συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημίες, λόγω μείωσης της αξίας του.

Η Εταιρία έχει επιλέξει να εφαρμόσει την πρώτη μέθοδο.

3.3.3 Αποσβέσεις

Η μέθοδος απόσβεσης των εσωτερικά (ιδιοπαραγωγή) δημιουργούμενων άυλων στοιχείων του ενεργητικού που χρησιμοποιείται, είναι η συστηματική κατανομή της αποσβέσιμης αξίας κάθε άυλου στα έτη της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του, η οποία κυμαίνεται σε επτά (7) έτη. Η κατανομή γίνεται κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να αντικατοπτρίζει τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνονται τα οικονομικά οφέλη από την Εταιρία.

Αποσβέσιμη αξία είναι η αξία του ιστορικού κόστους μείον την υπολειμματική αξία. Δεδομένου ότι για τον προσδιορισμό της αποσβέσιμης και της υπολειμματικής αξίας κάθε άυλου παγίου, είναι απαραίτητο να έχει εκτιμηθεί η ωφέλιμη ζωή του, η διοίκηση της Εταιρίας έχει λάβει υπ' όψη της όλους τους παρακάτω παράγοντες, προκειμένου να προσδιοριστεί η ωφέλιμη ζωή ξεχωριστά για κάθε άυλο πάγιο:

- Η αναμενόμενη χρήση του άυλου παγίου.
- Οι κύκλοι ζωής συναφών προϊόντων ή δημοσιευμένες πληροφορίες σχετικά με την ωφέλιμη ζωή παρόμοιων στοιχείων.
- Οι τεχνικές, τεχνολογικές ή εμπορικές μορφές απαξίωσης.
- Η σταθερότητα του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και κατ' επέκταση τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της, καθώς και η ζήτηση για τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που προκύπτουν από τα εν λόγω άυλα πάγια.
- Οι αναμενόμενες ενέργειες των ανταγωνιστών.
- Το επίπεδο συντήρησης που θα απαιτηθεί για κάθε άυλο πάγιο, κατά τη διάρκεια των επόμενων χρήσεων, όπως επίσης και το αν η Εταιρία είναι διατεθειμένη να προβεί στην πραγματοποίηση των δαπανών συντήρησης που θα απαιτηθούν.
- Η έκταση κατά την οποία η ωφέλιμη ζωή του άυλου παγίου, είναι συνάρτηση της ωφέλιμης ζωής άλλων άυλων παγίων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρίας.

3.4 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσής τους.

Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Οι μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την ικανότητα παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων.

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους, καθώς και όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων.

Τα ποσοστά που χρησιμοποιήθηκαν είναι τα ακόλουθα:

Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός 10%

Ηλεκτρονικός Εξοπλισμός	25%
Software	25%

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων υπόκειται σε επανεξέταση και προσαρμόζεται ανάλογα, τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης.

Για όλα τα αποσβέσιμα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρίας η υπολειμματική αξία εκτιμήθηκε ως ασήμαντη.

Η λογιστική αξία ενός πάγιου στοιχείου μειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του, όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την πώληση ενός παγίου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται κατά την πώληση και της λογιστικής αξίας του παγίου, μετά την αφαίρεση τυχόν εξόδων που έχουν άμεση σχέση με το πάγιο, και καταχωρείται στην Κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των αποθεμάτων καθορίζεται με βάση το μέσο σταθμικό κόστος.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία της Εταιρίας μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους.

3.7 Χρηματοοικονομικά στοιχεία Ενεργητικού και Υποχρεώσεων

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά μέσα ως στοιχεία ενεργητικού ή υποχρεώσεων εφόσον καθίσταται αντισυμβαλλόμενο μέρος που αποκτά δικαιώματα ή αναλαμβάνει υποχρεώσεις βάσει των συμβατικών όρων του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά την αρχική αναγνώριση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, η αξία κατά την αρχική αναγνώριση προσαυξάνεται με τα έξοδα συναλλαγών και μειώνεται με τα έσοδα και τις προμήθειες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση ή τη δημιουργία τους.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων της Εταιρίας αφορούν, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία , εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις καθώς και υποχρεώσεις για δάνεια.

Παράγωγα είναι τα χρηματοοικονομικά μέσα τα οποία στην έναρξή τους έχουν συνήθως μικρή ή μηδενική αξία, η οποία στη συνέχεια μεταβάλλεται ανάλογα με τη μεταβολή που σημειώνεται σε κάποιο υποκείμενο στοιχείο με το οποίο συνδέονται (συνάλλαγμα, επιτόκια, δείκτη ή άλλη μεταβλητή). Όταν το παράγωγο αποκτά θετική αξία, αναγνωρίζεται ως στοιχείο του ενεργητικού, ενώ αντίθετα, όταν αποκτά αρνητική αξία, αναγνωρίζεται ως στοιχείο των

υποχρεώσεων. Τα παράγωγα χρησιμοποιούνται είτε για σκοπούς αντιστάθμισης, είτε για σκοπούς εμπορικούς. Η Εταιρία δεν διαθέτει παράγωγα κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης και δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης.

Οι λοιπές οικονομικές απαιτήσεις της Εταιρίας που αφορούν τις τραπεζικές καταθέσεις και τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στο χαρτοφυλάκιο των χρηματοοικονομικών μέσων που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος καθώς: εντάσσονται σε επιχειρησιακό μοντέλο το οποίο έχει ως στόχο τη διακράτηση προκειμένου να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές τους ροές, και οι συμβατικοί όροι που τα διέπουν προβλέπουν αποκλειστικά ταμειακές ροές κεφαλαίου και τόκου επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου, οι οποίες θα πρέπει να καταβληθούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες (Solely Payments of Principal and Interest- SPPI).

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας, οι οποίες είναι συνήθως άμεσα απαιτητές και ως εκ τούτου δεν ενσωματώνονται σε αυτές αμοιβή για το πέρασμα του χρόνου (time value).

Η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΠ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής όπως προβλέπεται από το ΔΠΧΠ 9.

Για τα ταμειακά διαθέσιμα που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα η Εταιρία, σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζει πρόβλεψη για τις αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου. Η εν λόγω πρόβλεψη βασίζεται στις αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου που σχετίζονται με την πιθανότητα αθετήσεως εντός των επόμενων δώδεκα μηνών, εκτός εάν έχει υπάρξει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση περίπτωση στην οποία οι αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου αναγνωρίζονται για όλη τη διάρκεια της ζωής του μέσου. Επίσης, εάν το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού εμπίπτει στον ορισμό των απομειωμένων κατά την αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων (Purchased or Originated Credit-Impaired - POCI), αναγνωρίζεται πρόβλεψη απομειώσεως ίση με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για τη συνολική διάρκεια της ζωής του.

Οι απαιτήσεις κατά πιστωτικών ιδρυμάτων και τα ομόλογα χαρακτηρίζονται ως απομειωμένες όταν η εξωτερική διαβάθμιση του αντισυμβαλλομένου αντιστοιχεί σε αθέτηση υποχρεώσεων (D). Αν δεν υπάρχει εξωτερική διαβάθμιση τότε ο χαρακτηρισμός του μέσου ως απομειωμένου ακολουθεί την εσωτερική διαβάθμιση. Στην περίπτωση που υπάρχει έκθεση στον εταιρικό εκδότη-αντισυμβαλλόμενο και στο δανειακό χαρτοφυλάκιο η οποία έχει χαρακτηρισθεί ως απομειωμένη, το μέσο χαρακτηρίζεται, ομοίως, ως απομειωμένο.

Για σκοπούς υπολογισμού της αναμενόμενης ζημίας πιστωτικού κινδύνου, οι απαιτήσεις κατά πιστωτικών ιδρυμάτων και τα ομόλογα ταξινομούνται σε στάδια (stages) ως εξής:

- Στάδιο 1 (Stage 1): Το στάδιο 1 περιλαμβάνει τα μη απομειωμένα μέσα που δεν έχουν σημαντική αύξηση πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με την ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης. Το στάδιο 1 επίσης περιλαμβάνει τα μέσα για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει βελτιωθεί και το μέσο έχει επαναταξινομηθεί από τα στάδια 2 ή 3. Στο στάδιο αυτό, οι αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου αναγνωρίζονται με βάση την πιθανότητα αθετήσεως εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.
- Στάδιο 2 (Stage 2): Το στάδιο 2 περιλαμβάνει τα μη απομειωμένα μέσα για τα οποία έχει υπάρξει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση. Το στάδιο 2 περιλαμβάνει επίσης τα μέσα για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει βελτιωθεί και το μέσο έχει επαναταξινομηθεί από το στάδιο 3. Στο στάδιο αυτό, οι αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου αναγνωρίζονται για όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου.
- Στάδιο 3 (Stage 3): Το στάδιο 3 περιλαμβάνει τα απομειωμένα μέσα. Στο στάδιο αυτό, οι αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου αναγνωρίζονται για όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου.

Κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, στα απομειωμένα κατά την αρχική αναγνώριση μέσα οι αναμενόμενες ζημίες πιστωτικού κινδύνου αναγνωρίζονται πάντοτε για όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου. Ένα μέσο αναγνωρίζεται ως απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση (Purchased or Originated Credit Impaired - POCI) όταν το μέσο (ή ο εκδότης) έχει εξωτερική διαβάθμιση που αντιστοιχεί σε αθέτηση υποχρεώσεων κατά τη στιγμή της απόκτησης. Στην περίπτωση που ένα χρεόγραφο έχει αγοραστεί με μεγάλη υπό το άρτιο διαφορά και δεν εμπίπτει στην ανωτέρω περίπτωση η

Εταιρία εξετάζει αναλυτικά τη συναλλαγή (τιμή συναλλαγής, ποσοστό ανάκτησης, χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη κατά τη στιγμή της αγοράς κλπ.) προκειμένου να αποφασίσει την αναγνώρισή του ως απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση (POCI).

Η αξιολόγηση της κατατάξεως σε στάδια για σκοπούς υπολογισμού των αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου βασίζεται στην κλίμακα πιστοληπτικής διαβαθμίσεως των οίκων αξιολογήσεως.

Η αναμενόμενη ζημία λόγω πιστωτικού κινδύνου είναι ίση με την παρούσα αξία της διαφοράς ανάμεσα:

α. στις συμβατικές ροές και

β. στις ροές που η Εταιρία εκτιμά ότι θα λάβει.

Για τον υπολογισμό της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθες μεταβλητές:

- Πιθανότητα Αθετήσεως(PD): οι πιθανότητες αθετήσεως εντός των επόμενων δώδεκα μηνών χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας για 12 μήνες, ενώ οι πιθανότητες αθετήσεως καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής του μέσου χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου για τη συνολική διάρκεια της ζωής του.
- Άνοιγμα σε Αθέτηση (EAD): Στην περίπτωση των χρεογράφων, η Εταιρία εκτιμά το μελλοντικό αναπόσβεστο κόστος για να υπολογίσει το EAD. Συγκεκριμένα, για κάθε χρονική περίοδο, το EADαντιστοιχεί στη μέγιστη ζημία που θα προκύψει από ενδεχόμενη αθέτηση υποχρεώσεων εκ μέρους του εκδότη/αντισυμβαλλομένου.
- Εκτιμώμενη Αναμενόμενη Ζημία κατά τη στιγμή της αθετήσεως (LGD) είναι το ποσοστό της συνολικής εκθέσεως το οποίο η Εταιρία εκτιμά ότι δεν είναι πιθανό να ανακτήσει κατά τη στιγμή της αθετήσεως. Η Εταιρία διακρίνει τους κρατικούς από τους μη κρατικούς εκδότες-αντισυμβαλλομένους ως προς την εκτίμηση του LGD.

Στον ισολογισμό τα ποσά των συσσωρευμένων αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου παρουσιάζονται ως εξής:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στο αναπόσβεστο κόστος: τα ποσά των συσσωρευμένων αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου παρουσιάζονται αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των μέσων προ απομείωσης.
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων που καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση: Για τα εν λόγω μέσα δεν αναγνωρίζεται διακριτά λογαριασμός συσσωρευμένων απομειώσεων στον Ισολογισμό, ωστόσο το ύψος του γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Το ποσό των αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου της χρήσεως αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, στο λογαριασμό "Ζημίες απομειώσεως και προβλέψεις για την κάλυψη πιστωτικού κινδύνου".

Οι οικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρίας αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος και εκτοκίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις από παράγωγα και την υποχρέωση από ανοιχτές πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο οι οποίες αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα αποτελέσματα από την αποτίμηση ή διακοπή αναγνώρισης των υποχρεώσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στην γραμμή χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Η Εταιρία προβαίνει στη διακοπή αναγνώρισης χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού όταν:

- έχουν λήξει οι ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- μεταβιβάζει το συμβατικό δικαίωμα είσπραξης των ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία και ταυτόχρονα μεταβιβάζει τους κινδύνους και τα οφέλη που απορρέουν από αυτά,
- δάνεια ή επενδύσεις σε αξιόγραφα καθίστανται ανεπίδεκτα εισπράξεως, οπότε και τα διαγράφει.
- οι συμβατικοί όροι των χρηματοοικονομικών στοιχείων μεταβάλλονται ουσιωδώς.

Η Εταιρία διακόπτει την αναγνώριση μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) όταν αυτή συμβατικά εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

3.8 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Η Εταιρία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες .

3.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρίας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα έξοδα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζονται, καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια ως μείωση του προϊόντος έκδοσης. Τυχόν αγορά ιδίων μετοχών παρουσιάζεται αφαιρετικά του μετοχικού κεφαλαίου.

3.10 Κόστη δανεισμού

Τα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται.

3.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από το φόρο επί των κερδών της κάθε Εταιρίας, όπως αυτά αναμορφώνονται στη φορολογική της δήλωση, από πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών, από προβλέψεις για επιπλέον φόρους στις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και τέλος, από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία του ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια καταχωρείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.12 Μισθώσεις

Περιπτώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι μισθωτής:

Η Εταιρία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα

έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,

- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,

- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,

- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από την Εταιρία.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρίας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει η Εταιρία, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται σε διακριτή γραμμή στον Ισολογισμό με τίτλο «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων» και «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων». Στις περιπτώσεις που η Εταιρία λειτουργεί ως υπεκμισθωτής με λειτουργική μίσθωση το δικαίωμα χρήσης που αφορά στην κύρια σύμβαση περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Επενδύσεις σε ακίνητα».

Η Εταιρία επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το Δ.Π.Χ.Π. 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες ή για μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούργιο).

Περιπτώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι εκμισθωτής:

i) Χρηματοδοτική μίσθωση

Στις περιπτώσεις συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, στις οποίες η Εταιρία λειτουργεί ως εκμισθωτής, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, που προβλέπει η σύμβαση μίσθωσης, καταχωρείται στην κατηγορία δάνεια και απαιτήσεις κατά πελατών. Η διαφορά, μεταξύ της παρούσας αξίας (καθαρή επένδυση) των μισθωμάτων και του συνολικού ποσού των μισθωμάτων, αναγνωρίζεται ως μη δεδουλευμένος τόκος και εμφανίζεται αφαιρετικά των απαιτήσεων. Οι εισπράξεις των μισθωμάτων μειώνουν τη συνολική απαίτηση από μισθώματα, ενώ το χρηματοοικονομικό έσοδο αναγνωρίζεται με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Οι απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις εξετάζονται για απομείωση της αξίας τους, σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 9.

ii) Λειτουργική μίσθωση

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Όταν η Εταιρία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

3.13 Παροχές στο προσωπικό

Τακτικές παροχές: Οι παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται, 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 καταχωρεί το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την προϋπηρεσία τους στην Εταιρία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση αναιτιολόγητης απόλυσης. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται, από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρεώσεως (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες

υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές, ο πίνακας θνησιμότητας. Για τον πίνακα θνησιμότητας επιλέγχθηκε ο πίνακας επιβίωσης EVK 2000, όπως και στην προηγούμενη χρήση.

Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην Κατάσταση συνολικών εσόδων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες, τα οποία προέρχονται από αυξήσεις ή μειώσεις της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών εξαιτίας μεταβολών στις αναλογιστικές υποθέσεις, αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα.

Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγουμένων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

3.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.15 Επιχορηγήσεις

Η επιχορήγηση καταχωρείται όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και η Εταιρία θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με την επιχορήγηση.

Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρία για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης.

Οι δε επιχορηγήσεις, που λαμβάνονται για το κόστος περιουσιακού στοιχείου, κατανέμονται στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, ως έσοδο, με συστηματική βάση σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Η διαφορά μεταξύ του ονομαστικού ποσού του κρατικού δανείου της επιστρεπτέας προκαταβολής και του ποσού που τελικά επιστρέφεται στο δημόσιο λογίζεται ως κρατική επιχορήγηση και καταχωρίζεται στα έσοδα στη χρήση που η Εταιρία έχει αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής.

Για τις επιχορηγήσεις με μορφή φορολογικής απαλλαγής που χορηγούνται στο πλαίσιο επενδυτικών νόμων στα ΔΠΧΑ δεν δίδεται καθοδήγηση σχετικά με τον λογιστικό τους χειρισμό. Πιο συγκεκριμένα, στο ΔΛΠ 20 αναφέρεται ότι είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του προτύπου η κρατική υποστήριξη, που παρέχεται στην οικονομική οντότητα με τη μορφή οφελών, που είναι διαθέσιμα για τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους. Εν απουσία καθοδήγησης η Εταιρία έχει επιλέξει να απεικονίζει στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Φόρος εισοδήματος» το ποσό της απαλλαγής του φόρου αφαιρετικά του τρέχοντος φόρου εισοδήματος.

3.16 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/ (ζημιών) της Εταιρίας με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ίδιες μετοχές).

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικώς εκδοθησόμενες κοινές μετοχές.

Η Εταιρία δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

3.17 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην Κατάσταση οικονομικής θέσης, μόνο όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

3.18 Συγκριτικά στοιχεία

Τα υπόλοιπα της συγκριτικής πληροφόρησης προέρχονται από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020. Όπου κρίνεται απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία της προηγουμένης χρήσεως, αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρεχούσης χρήσεως. Για την τρέχουσα χρήση έχουν υπάρξει αναπροσαρμογές συγκριτικών κονδυλίων λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής (σημ. 32).

3.19 Πληροφορίες κατά τομέα δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας ορίζεται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων τομέων που λειτουργούν σε διαφορετικό οικονομικό περιβάλλον.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται αποκλειστικά στον επιχειρηματικό τομέα της δημιουργίας προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, την πώλησή τους, την τεχνική υποστήριξη και εκπαίδευση των πελατών καθώς και με την εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, ως και ηλεκτρονικών υπολογιστών και συνεπώς οι δραστηριότητές της δεν υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους ή αποδόσεις μεταξύ τους, ενώ το σύνολο των πωλήσεών της διενεργείται στο μεγαλύτερο βαθμό εντός της Ελλάδας. Οι πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών που διενεργούνται στο εξωτερικό αποτελούν το 32,48% του συνόλου.

4. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις και κύριες πηγές αβεβαιότητας

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει στην διενέργεια κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, τα ποσά των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά την διάρκεια της χρήσεως. Οι εν λόγω εκτιμήσεις βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία και άλλους παράγοντες που θεωρούνται σχετικοί. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Όπου απαιτείται από τα ΔΠΧΠ ή έχει κριθεί αναγκαίο από τη Διοίκηση, οι εν λόγω εκτιμήσεις και υποθέσεις της Διοίκησης παρατίθενται, είτε στη Σημείωση 3 "Περίληψη βασικών λογιστικών αρχών", είτε στη σημείωση που αναλύει τα επηρεαζόμενα από τις εκτιμήσεις στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού ή των αποτελεσμάτων.

Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

Εκτίμηση δικαστικών υποθέσεων

Σε βάρος της Εταιρίας δεν εκκρεμούν αγωγές και αξιώσεις τρίτων.

Φόρος εισοδήματος

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Έναντι επιπλέον φόρων που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων αυτών χρήσεων, η Εταιρία έχει σχηματίσει συνολική πρόβλεψη ύψους 60 χιλ. ευρώ.

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων.

Τα κυριότερα χρηματοπιστωτικά μέσα της Εταιρίας αποτελούνται από μετρητά και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις. Ο κυριότερος σκοπός αυτών των χρηματοπιστωτικών μέσων είναι η παροχή χρηματοδότησης για τις εργασίες της. Η Εταιρία κατέχει, επίσης, διάφορα άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα, όπως εμπορικές απαιτήσεις και εμπορικές υποχρεώσεις, τα οποία προκύπτουν άμεσα από τις εργασίες της. Πολιτική της Εταιρίας, κατά τη διάρκεια του έτους, ήταν και παραμένει να μην ασχολείται με την εμπορία χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η Εταιρία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

5.1 Παράγοντες κινδύνου

5.1.1 Κίνδυνος της αγοράς

5.1.1.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρία δραστηριοποιείται σε μικρό βαθμό στο εξωτερικό και οι συναλλαγές της διενεργούνται σε ευρώ. Συνεπώς δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της έχουν αρχικά αναγνωριστεί σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό της νόμισμα.

5.1.1.2 Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή καθώς και από την πολιτική της εκάστοτε Κυβέρνησης που επηρεάζει τα πωλούμενα αγαθά και υπηρεσίες. Για τη μείωση του κινδύνου τιμών η Εταιρία παρακολουθεί συστηματικά σε μηνιαία βάση, τις μεταβολές στις δαπάνες της, αξιολογεί την επίδρασή τους στα αποτελέσματα χρήσης, απορροφά το κόστος που της αναλογεί και αναπροσαρμόζει κατά το υπόλοιπο, τις τιμές των πωλούμενων αγαθών. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, λόγω των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές πρώτων υλών και το ενεργειακό κόστος κυμαίνονται σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές ενέχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια μικτής κερδοφορίας της Εταιρίας. Η Εταιρία αντιμετωπίζει αυτούς τους κινδύνους μέσω συνδυασμού μετακύλισης των αντίστοιχων αυξήσεων στα τελικά προϊόντα και υπηρεσίες και ενός οργανωμένου προγράμματος μείωσης παραγωγικού κόστους και κόστους διάθεσης. Επιπλέον παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις τιμές των πρώτων υλών και προβαίνει σε

σχετικές συμφωνίες με τους προμηθευτές της χωρίς να προβαίνει σε αντιστάθμιση του κινδύνου αυτού με παράγωγα.

5.1.1.3 Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρία δεν έχει στο ενεργητικό της έντοκα στοιχεία, εκτός από τις τραπεζικές καταθέσεις. Τα επιτόκια καταθέσεων παραμένουν σε πολύ χαμηλά επίπεδα και τα έσοδα από τόκους δεν επηρεάζουν ουσιωδώς τα αποτελέσματα της. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο από μεταβολή επιτοκίων διότι δεν υπόκειται σε σημαντικά υψηλό δανεισμό.

5.1.1.4 Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικό κίνδυνο ενέχουν κυρίως οι απαιτήσεις από πελάτες. Η Εταιρία λαμβάνοντας υπόψη την πρωτόγνωρη οικονομική κρίση και το περιβάλλον της αγοράς στο οποίο δραστηριοποιείται, παρακολουθεί στενά τις απαιτήσεις αυτές. Όπου κρίνεται αναγκαίο, προβαίνει στις ανάλογες ανά περίπτωση ενέργειες εξασφάλισης των απαιτήσεων.

5.1.1.5 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρίας να εκπληρώσει της χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών.

Λόγω της δυναμικής φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η Διοίκηση της Εταιρίας στοχεύει να διατηρήσει ελαστικότητα στην άντληση κεφαλαίων, διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα.

Διαχείριση κεφαλαίων

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Σημ. 2) της Εταιρίας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, για να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Από τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

- Η απόκτηση ιδίων μετοχών από την Εταιρία, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους ή στο προσωπικό Εταιρίας συνδεδεμένης με αυτή, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
- Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας, καταστεί μικρότερο από το ½ του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της Εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
- Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του Τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού Αποτελέσματα εις Νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Μέρισμα μικρότερο του 35% αλλά όχι μικρότερο του 10% των κερδών μετά φόρου εισοδήματος και μετά το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού, μπορεί να καταβληθεί με αυξημένη πλειοψηφία επί του συνόλου των μετοχών. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση του 80% των μετόχων της Εταιρίας. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία επίσης απαιτεί να πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την διανομή μερίσματος, οι οποίες έχουν ως εξής:

  α. Απαγορεύεται η διανομή μερίσματος στους μετόχους εάν η καθαρή θέση της Εταιρίας, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι, ή μετά από αυτή την διανομή, θα γίνει μικρότερη από τα ίδια κεφάλαια πλέον των μη διανεμομένων αποθεματικών, των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και των ποσών των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

  β. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο όχι μόνο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, αλλά και κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Η Εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

Η διαχείριση κεφαλαίων αποσκοπεί στο να εξασφαλίσει στην Εταιρία τη δυνατότητα να συνεχίσει τις δραστηριότητές της, ώστε να παρέχει κέρδη στους εταίρους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους, διατηρώντας παράλληλα μια κεφαλαιουχική δομή που θα ελαχιστοποιεί το κόστος κεφαλαίου.

Βασικός δείκτης που χρησιμοποιείται κατά τη διαχείριση κεφαλαίων είναι ο συντελεστής μόχλευσης, ο οποίος υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με τα συνολικά κεφάλαια. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Τα συνολικά κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στον ισολογισμό συν το καθαρό χρέος.

Ο συντελεστής μόχλευσης διαμορφώθηκε κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 αντιστοίχως ως εξής:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	1.631.517,23	1.677.082,29
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(235.382,01)	(460.581,00)
Καθαρό δανειακό υπόλοιπο	1.396.135,22	1.216.501,29
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(967.491,89)	(774.077,35)
Σύνολο απασχολουμένων κεφαλαίων	428.643,33	442.423,94
Συντελεστής μόχλευσης:	**325,71%**	**274,96%**

5.1.1.6 Κίνδυνος από έκτακτα γεγονότα

Η πανδημία του κορωνοϊού, παρά τις θετικές προοπτικές που φαίνονται να διαγράφονται συνεχίζει να επιδρά αρνητικά στις οικονομικές συνθήκες σε όλο τον κόσμο. Η Εταιρία ανταποκρίνεται άμεσα, θέτοντας ως προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια του ανθρώπινου δυναμικού, των προμηθευτών και συνεργατών της, λαμβάνοντας μέτρα που ταυτόχρονα διασφάλισαν τη συνέχεια λειτουργίας της παραγωγής με τις ελάχιστες δυνατόν επιπτώσεις. Η επίδραση της πανδημίας, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης, δεν είχε επίπτωση στην εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας.

Παρόλο που εκτιμάται περιορισμός των επιπτώσεων της πανδημίας και αύξηση της τουριστικής κίνησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και ενέργειας κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και πράττει αναλόγως.

Σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των οικονομικών Καταστάσεων) δεν είναι εφικτή, εξαιτίας κυρίως της αβεβαιότητας για την εξέλιξη και διάρκεια της πανδημίας και των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας.

6. Εκτίμηση εύλογων αξιών

Το σύνολο των λογιστικών αρχών και χειρισμών που υιοθετεί η Εταιρία για την αναγνώριση και την αποτίμηση κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών μέσων παρατίθενται στη Σημείωση 3 "Περίληψη βασικών λογιστικών αρχών" και στις επιμέρους σημειώσεις για τα χρηματοοικονομικά μέσα.

7. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας αφορά σε πωλήσεις εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών, αναλύεται δε ως εξής:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Πωλήσεις εμπορευμάτων	4.605,97	57.319,04
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.785.182,95	2.444.392,57
Σύνολο:	**1.789.788,92**	**2.501.711,61**

8. Κόστος πωλήσεων

Ως "κόστος πωλήσεων" έχει αναγνωριστεί το σύνολο των αγορών εμπορευμάτων καθώς και δαπάνες παροχής υπηρεσιών. Ανάλυση του κόστους πωλήσεων παρατίθεται ως ακολούθως:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Αποθέματα έναρξης	--	--
Αγορές χρήσης	697.682,20	862.459,96
Αποθέματα λήξης	--	--
Δαπάνες παροχής υπηρεσιών	131.261,06	243.594,84
Κόστος πωληθέντων	**828.943,26**	**1.106.054,80**

9. Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.021.434,25	1.147.284,08
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	52.896,59	102.843,60
Ενοίκια	18.819,29	25.774,93
Ηλεκτρισμός, ύδρευση, θέρμανση, καθαριότητα	7.867,27	6.400,91
Επισκευές & συντηρήσεις	3.690,73	12.062,73
Τηλεφωνικά & ταχυδρομικά έξοδα	15.469,54	15.328,01
Ασφάλιστρα	47.806,87	134.937,22
Φόροι & τέλη	7.615,23	5.156,55
Έξοδα προβολής-διαφήμισης, εκθέσεων & δημοσιεύσεων	85.056,86	12.649,34
Έξοδα μεταφορών, μετακινήσεων & ταξιδιών	5.267,18	9.530,95
Γραφική ύλη, έντυπα & αναλώσιμα υλικά	7.480,69	9.227,48
Συνδρομές - εισφορές	136.455,67	102.731,88
Δωρεές – επιχορηγήσεις	200,00	1.000,00
Διάφορα έξοδα	1.923,53	4.214,05
Αποσβέσεις	114.397,21	101.262,48
Προβλέψεις	--	--
Σύνολο:	**1.526.380,91**	**1.690.404,21**

10. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Επιχορήγηση Cloud BD Appliance	--	37.218,75
Έσοδα μείωσης ενοικίων λόγω covid-19 (Σημ. 23)	3.600,00	3.600,00
Επιχορηγήσεις (Σημ.24)	262.925,65	--
Έσοδα αποσβέσεων κρατικών επιχορηγήσεων (Σημ.24)	19.627,57	2.756,48
Έσοδα από τροποποίηση μίσθωσης ακινήτων	--	3.500,00
Λοιπά έσοδα	306,26	15.076,48
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	--	2.950,45
Έσοδα από προβλέψεις	48.771,28	5.148,77
Σύνολο:	**335.230,76**	**70.250,93**

11. Άλλα έξοδα

Τα άλλα έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	772,09	11.721,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες	--	65.776,25
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	9.459,04	91,30
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.634,34	5,60
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	--	--
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	132,90	220,00
Σύνολο:	**14.998,37**	**77.814,15**

12. Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Χρηματοοικονομικά έσοδα:		
- Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	25,80	132,31
Σύνολο:	**25,80**	**132,31**

	Από 1η Ιανουαρίου	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Χρηματοοικονομικά έξοδα:		
- Τόκοι & έξοδα δανειακών υποχρεώσεων	150.642,01	61.680,34
- Χρεωστικοί τόκοι κρατικών δανείων (Σημ.22)	5.364,20	3.332,13
- Χρεωστικοί τόκοι μισθώσεων (Σημ.23)	8.049,34	7.124,38
- Τραπεζικές προμήθειες και λοιπά έξοδα	1.521,16	1.397,26
Σύνολο:	**165.576,71**	**73.534,11**

13. Φόρος εισοδήματος

Με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/878 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2013/36/ΕΕ, όσον αφορά τις εξαιρούμενες οντότητες, τις χρηματοδοτικές εταιρείες συμμετοχών, τις μικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών, τις αποδοχές, τα μέτρα και τις εξουσίες εποπτείας και τα μέτρα διατήρησης κεφαλαίου (L 150), ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/879 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2014/59/ΕΕ σχετικά με την ικανότητα απορρόφησης των ζημιών και ανακεφαλαιοποίησης των πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και της Οδηγίας 98/26/ΕΚ (L 150), μέσω της τροποποίησης του άρθρου 2 του ν. 4335/2015, και λοιπές επείγουσες διατάξεις», μειώνεται κατά 2 ποσοστιαίες μονάδες (από 24% σε 22%), ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Με το άρθρο 119 του ιδίου νόμου, προβλέπεται μείωση σε ογδόντα τοις εκατό (80%) από εκατό τοις εκατό (100%) του ποσοστού προκαταβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Τα ανωτέρω ισχύουν για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 και επόμενων. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, το ποσοστό προκαταβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται σε εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους Ε.Ε. που εισπράττει ένα νομικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εάν το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται πληροί τις οριζόμενες από τον νόμο προϋποθέσεις. Τα εισοδήματα αυτά δε φορολογούνται κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση των κερδών αυτών. Τυχόν ζημιές αποτίμησης συμμετοχών που έχουν αναγνωρισθεί μέχρι 31.12.2019, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το χρόνο μεταβίβασής τους. Η διάταξη έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.7.2020 και μετά. Επίσης, για τα μερίσματα τα οποία καταβάλλονται από 1.1.2020 και εφεξής, ο συντελεστής παρακράτησης μειώνεται σε 5% από 10%.

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, αναλύεται ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος:	**31.12.2021**	**31.12.2020**
- Τρέχων φόρος εισοδήματος	--	--
- Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	86.178,17	26.672,85
Σύνολο φόρου εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων-(έξοδο)/έσοδο	**86.178,17**	**26.672,85**

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2021	**31.12.2020**
- Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους	(341,60)	1.680,01
- Κτήρια και τεχνικά έργα	(15,55)	3.951,75
- Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.405,19	7.250,31
- Διαγραφή εξόδων εγκαταστάσεως	(179,38)	8.152,19
- Φορολογικές ζημιές	68.981,90	4.327,39
- Αποτίμηση επιστρεπτέας προκαταβολής	(3.276,09)	138,16
- Τόκοι δανείων	18.152,79	--
- Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	450,91	1.173,04
Αναβαλλόμενος φόρος στην κατάσταση αποτελεσμάτων-(έξοδο)/έσοδο	**86.178,17**	**26.672,85**

Ο φόρος, επί των κερδών της Εταιρίας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών της.

Η διαφορά προκύπτει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	**(279.592,71)**	**(132.117,57)**
Φορολογικός συντελεστής (%)	22,00%	24,00%
Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι		
με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	*61.510,40*	*31.708,22*
Έσοδα απαλλασσόμενα του φόρου	57.717,00	--
Μόνιμες διαφορές για τις οποίες		
δε λογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος	(10.798,83)	(5.035,37)
Προσαρμογή φορολογικών συντελεστών		
για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου	(22.250,40)	--
Φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων (έξοδο)/έσοδο	**86.178,17**	**26.672,85**
Πραγματικός συντελεστής φόρου	**30,82%**	**20,19%**

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

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο ορισμένα εισοδήματα δεν φορολογούνται κατά το χρόνο της απόκτησής τους, αλλά κατά το χρόνο διανομής τους στους μετόχους. Η λογιστική αρχή της Εταιρίας είναι να αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά κατά το χρόνο διανομής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Η Εταιρία υπολόγισε την αναβαλλόμενη φορολογία με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές που προβλέπεται να ισχύουν κατά το χρόνο τακτοποίησής της. Η επανεκτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων με βάση την μείωση των φορολογικών συντελεστών είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων κατά ποσό € 22.250,40 και το οποίο καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα χρήσης.

Η κίνηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	**Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση**	**Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση**	**Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση**
Ενσώματα Πάγια	--	(31.172,37)	--	(9.529,33)
Άυλα Πάγια	28.040,63	--	4.201,37	--
Δάνεια	18.140,08	--		
Προβλέψεις	1.540,00	--	1.881,60	--
Φορολογικές ζημιές	337.527,43	--	268.545,51	--
Επιστρεπτέα προκαταβολή	--	(3.137,94)	138,16	--
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	2.245,16	--	1.767,51	--
Σύνολο:	**387.493,30**	**(34.310,31)**	**276.534,15**	**(9.529,33)**

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.

14. Ενσώματα πάγια

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας, οι αποσβέσεις αυτών, καθώς και οι μεταβολές τους κατά την κλειόμενη χρήση, παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

	Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος κτήσης:				
την 1η Ιανουαρίου 2020	**98.834,23**	**512.857,34**	**103.495,67**	**715.187,24**
Προσθήκες	--	2.470,79	--	**2.470,79**
Μεταφορές από ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	--	--	(103.495,67)	**(103.495,67)**
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**98.834,23**	**515.328,13**	**--**	**614.162,36**
Προσθήκες	--	3.072,86	--	3.072,86
Μεταφορές από ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	--	--	--	--
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**98.834,23**	**518.400,99**	**--**	**617.235,22**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:				
την 1η Ιανουαρίου 2020	**(47.245,38)**	**(454.921,97)**	**--**	**(502.167,35)**
Αποσβέσεις περιόδου	(16.465,78)	(17.092,16)	--	(33.557,94)
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**(63.711,16)**	**(472.014,13)**	**--**	**(535.725,29)**
Αποσβέσεις περιόδου	(16.465,78)	(11.595,88)	--	(28.061,66)
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**(80.176,94)**	**(483.610,01)**	**--**	**(563.786,95)**
Αναπόσβεστη Αξία:				
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**35.123,07**	**43.314,00**	**--**	**78.437,07**
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**18.657,29**	**34.790,98**	**--**	**53.448,27**

15. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος κτήσης:			
την 1η Ιανουαρίου 2020	**146.931,85**	**17.234,17**	**164.166,02**
Προσθήκες	53.828,85	12.614,90	**66.443,75**
Μειώσεις	--	--	**--**
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**200.760,70**	**29.849,07**	**230.609,77**
την 1η Ιανουαρίου 2021	**200.760,70**	**29.849,07**	**230.609,77**
Προσθήκες	95.857,65	5.928,03	**101.785,68**
Μειώσεις	--	--	**--**
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**296.618,35**	**35.777,10**	**332.395,45**

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:			
την 1η Ιανουαρίου 2020	**(38.330,05)**	**(9.337,34)**	**(47.667,39)**
Αποσβέσεις χρήσης	(31.188,33)	(9.055,59)	**(40.243,92)**
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**(69.518,38)**	**(18.392,93)**	**(87.911,31)**
την 1η Ιανουαρίου 2021	**(69.518,38)**	**(18.392,93)**	**(87.911,31)**
Αποσβέσεις χρήσης	(29.446,14)	(8.863,07)	**(38.309,21)**
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**(98.964,52)**	**(27.256,00)**	**(126.220,52)**
Αναπόσβεστη αξία:			
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**131.242,32**	**11.456,14**	**142.698,46**
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**197.653,83**	**8.521,10**	**206.174,93**

16. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αφορούν σε λογισμικά και τα οποία αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12 2021	31.12 2020
Κόστος κτήσης		
την 1η Ιανουαρίου	**212.958,84**	**108.073,17**
Προσθήκες	7.225,00	1.390,00
Μεταφορές από ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	--	103.495,67
Πωλήσεις – Μειώσεις	--	--
την 31η Δεκεμβρίου	**220.183,84**	**212.958,84**

	31.12 2021	31.12 2020
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
την 1η Ιανουαρίου	**(90.910,41)**	**(63.449,79)**
Προσθήκες	(48.026,34)	(27.460,62)
Πωλήσεις – Μειώσεις	--	--
την 31η Δεκεμβρίου	**(138.936,75)**	**(90.910,41)**
Αναπόσβεστη αξία την 31η Δεκεμβρίου	**81.247,09**	**122.048,43**

Επισημαίνεται ότι βάσει της από 31ης Δεκεμβρίου 2020 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρία αναγνώρισε εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία ποσού € 103.495,67. Η αναγνώριση των εσωτερικώς δημιουργούμενων αύλων περιουσιακών στοιχείων, αφορά σε επενδύσεις, σε προγενέστερες χρήσεις, της Εταιρίας σε καινοτομικό προϊόν το οποίο μπορεί να μετατρέψει καθημερινά αξεσουάρ σε μέσο πληρωμών. Για την εκτέλεση και ολοκλήρωση του έργου και την δημιουργία τεχνογνωσίας η Εταιρία συνεργάστηκε με την εξειδικευμένη εταιρία Mobile Knowledge με έδρα την Ισπανία στην οποία ανέθεσε τον σχεδιασμό των κυκλωμάτων αυτών καθώς και την μελέτη εφικτότητας. Επιπρόσθετα στα πλαίσια του έργου η Εταιρία προμηθεύτηκε υλικά κατασκευής αξεσουάρ, εξειδικευμένα ηλεκτρονικά υλικά (π.χ. κεραίες, chip κτλ) ώστε να προχωρήσει η έρευνα και ανάπτυξη (R&D) και η δημιουργία prototypes. Το έργο έχει φέρει ικανοποιητικά αποτελέσματα δεδομένου ότι τα πρωτότυπα έχουν ήδη δημιουργηθεί και έχουν διατεθεί στην αγορά με επιτυχία.

17. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Εγγυήσεις Ηλεκτρικού ρεύματος	2.835,00	2.885,00
Εγγυήσεις ενοικίων	--	8.100,00
Εγγυήσεις μισθωμένων αυτοκινήτων	4.366,08	3.213,34
Εγγυήσεις τηλεφωνίας	78,00	78,00
Σύνολο:	**7.279,08**	**14.276,34**

18. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες Εσωτερικού	31.769,35	101.581,77
Πελάτες Εξωτερικού	119.054,14	137.478,35
Πελάτες Factoring	177.189,35	285.744,76
Πελάτες Επισφαλείς	215.879,75	215.879,75
Επιταγές εισπρακτέες	150.292,76	109.017,20
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	5.680,00	5.680,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές	330,61	282,42
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(178.813,61)	(226.744,89)
Σύνολο:	**521.382,35**	**628.919,36**

19. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	2.580,65	49,85
Προσωπικό-Λογαριασμοί προς απόδοση	2,25	32,55
Έξοδα επομένων χρήσεων	8.540,16	20.503,81
Αγορές υπό παραλαβή	10.958,33	--
Αγορές υπό τακτοποίηση	19,12	--
Λοιπές απαιτήσεις	--	414,40
Σύνολο:	**22.100,51**	**21.000,61**

20. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	673,68	10.656,13
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	234.708,33	449.924,87
Σύνολο:	**235.382,01**	**460.581,00**

21. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 6.792 πλήρως εξοφλημένες ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 30,00 εκάστης. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 203.760,00.
Δεν έχουν εκδοθεί άλλοι τίτλοι ούτε έχουν ενσωματωθεί δικαιώματα σε άλλους τίτλους. Δεν υφίστανται κατεχόμενες ίδιες μετοχές ή άλλοι κατεχόμενοι ίδιοι τίτλοι καθαρής θέσης.

22. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Δάνεια:		
Κρατικά Δάνεια	198.931,26	260.440,66
Τραπεζικά Δάνεια	1.432.585,97	1.416.641,63
Σύνολο:	**1.631.517,23**	**1.677.082,29**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	181.742,12	480.440,66
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.449.775,11	1.196.641,63
Σύνολο:	**1.631.517,23**	**1.677.082,29**

Από το εξ € 1.631.517,23 υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας την 31.12.2021, ποσό € 140.193,86 αφορά σε χρηματοδότηση από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, μέσω Factoring πελατών, και ποσό € 1.292.112,33 αφορά σε δάνειο το οποίο είχε ληφθεί σε προγενέστερες χρήσεις από την Attica Bank.

Εντός της προηγούμενης χρήσης η Εταιρία έλαβε δύο (2) δόσεις επιστρεπτέας προκαταβολής συνολικού ποσού €278.000,00 και στην κλειόμενη χρήση τρείς (3) δόσεις επιστρεπτέας προκαταβολής συνολικού ποσού € 246.700,00, στα πλαίσια ενίσχυσης των επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία covid-19. Το εξ € 262.350,00 ποσό που δεν θα επιστραφεί στο κράτος καταχωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου, διότι η Εταιρία έχει αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής και θα ασκησει το δικαίωμα επιστροφής του σε δόσεις πέραν του έτους.
Το αναπόσβεστο υπόλοιπο των κρατικών δανείων την 31η Δεκεμβρίου 2021, που προέκυψε από την προεξόφλησή τους με βάση το πραγματικό επιτόκιο ανήλθε σε ποσό € 198.931,26 (€ 260.440,67 31η Δεκεμβρίου 2020). Οι χρεωστικοί τόκοι που καταχωρίσθηκαν στα αποτελέσματα ανήλθαν σε ποσό € 5.364,20 (ευρώ 3.332,13 31η Δεκεμβρίου 2020) (Σημ. 12).

Η διαφορά μεταξύ του ονομαστικού ποσού του κρατικού δανείου της επιστρεπτέας προκαταβολής και του ανωτέρω αναπόσβεστου υπολοίπου, είναι το μέρος της επιστρεπτέας προκαταβολής που αρχικά λογίζεται ως κρατική επιχορήγηση και καταχωρίζεται ως αναβαλλόμενο έσοδο (Σημ. 24).

23. Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η συνολική ταμειακή εκροή για μισθώσεις κατά την διάρκεια της χρήσεως 2021 ανήλθε σε ποσό € 39.981,68. Τα έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις με τα οποία επιβαρύνθηκαν τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθαν σε ποσό € 8.049,34. Οι καθαρές εξοφλήσεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε ποσό € 31.932,34.
Το σύνολο των υποχρεώσεων από τις μισθώσεις που αναγνώρισε η Εταιρία κατά την διάρκεια των χρήσεων 2020 και 2021 έχουν ως εξής :

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υποχρεώσεις από μισθώσεις:			
την 1η Ιανουαρίου 2020	**110.919,89**	**8.055,68**	**118.975,57**
Προσθήκες χρήσης	53.828,85	12.614,89	**66.443,74**
Μειώσεις χρήσης	--	--	--
Χρεωστικοί τόκοι	6.719,60	404,78	**7.124,38**
Μειώσεις ενοικίων λόγω covid-19 (Σημ.10)	(3.600,00)	--	**(3.600,00)**
Πληρωμές μισθωμάτων	(29.400,00)	(9.480,62)	**(38.880,62)**
την 31η Δεκεμβρίου 2020	**138.468,34**	**11.594,73**	**150.063,07**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.123,46	5.560,12	**16.683,58**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	127.344,88	6.034,61	**133.379,49**
Σύνολο	**138.468,34**	**11.594,73**	**150.063,07**

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υποχρεώσεις από μισθώσεις:			
την 1η Ιανουαρίου 2021	**138.468,34**	**11.594,73**	**150.063,07**
Προσθήκες χρήσης	95.857,65	5.928,03	**101.785,68**
Μειώσεις χρήσης	--	--	--
Χρεωστικοί τόκοι	7.424,40	624,94	**8.049,34**
Μειώσεις ενοικίων λόγω covid-19 (Σημ.10)	(3.600,00)	--	(3.600,00)
Πληρωμές μισθωμάτων	(30.650,00)	(9.331,68)	**(39.981,68)**
την 31η Δεκεμβρίου 2021	**207.500,39**	**8.816,02**	**216.316,41**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32.580,20	2.781,41	**35.361,61**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	174.920,19	6.034,61	**180.954,80**
Σύνολο	**207.500,39**	**8.816,02**	**216.316,41**

Η Εταιρία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση της καταχώρισης της μείωσης των μισθωμάτων λόγω covid-19, που πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 46Β του ΔΠΧΑ 16, στα αποτελέσματα χρήσης. Το ποσό που καταχωρίσθηκε στα έσοδα, ώστε να αποτυπώνει τις μεταβολές των μισθωμάτων, που προκύπτουν από μειώσεις μισθωμάτων, στις οποίες ο μισθωτής έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση της παραγράφου 46Α του ΔΠΧΑ 16 ανήλθε σε € 3.600,00.

Οι μελλοντικές ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων των ανωτέρω υποχρεώσεων από μισθώσεις την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, με την παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωμών έχουν ως εξής:

	Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων	Παρούσα αξία πληρωμών μισθωμάτων
Μέχρι ένα χρόνο	32.950,50	26.250,79
2–5 χρόνια	131.673,30	118.594,80
Πάνω από πέντε έτη	5.250,00	5.217,48
Σύνολο ελάχιστων πληρωμών μισθωμάτων	169.873,80	150.063,07
Μείον: Χρηματοοικονομικό κόστος	(19.810,73)	--
Παρούσα αξία υποχρεώσεων από μισθώσεις την 31η Δεκεμβρίου 2020	**150.063,07**	**150.063,07**

	Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων	Παρούσα αξία πληρωμών μισθωμάτων
Μέχρι ένα χρόνο	47.386,97	37.687,64
2–5 χρόνια	171.853,98	151.133,85
Πάνω από πέντε έτη	28.000,00	27.494,92
Σύνολο ελάχιστων πληρωμών μισθωμάτων	247.240,95	216.316,41
Μείον: Χρηματοοικονομικό κόστος	(30.924,54)	--
Παρούσα αξία υποχρεώσεων από μισθώσεις την 31η Δεκεμβρίου 2021	**216.316,41**	**216.316,41**

Το επιτόκιο των υποχρεώσεων από μισθώσεις ανήλθε σε 5 %.

24. Επιχορηγήσεις

Η διαφορά μεταξύ του ονομαστικού ποσού του κρατικού δανείου της επιστρεπτέας προκαταβολής και του αποτελέσματος της προεξόφλησής του, η οποία προκύπτει από τη διαφορά του ονομαστικού επιτοκίου με το επιτόκιο που η Εταιρία θα δανειζόταν στην αγορά ένα παρόμοιο ποσό, είναι το μέρος της επιστρεπτέας προκαταβολής που αρχικά λογίζεται ως κρατική επιχορήγηση και καταχωρίζεται ως αναβαλλόμενο έσοδο (έσοδο επομένων χρήσεων). Η κίνηση της κρατικής επιχορήγησης έχει ως ακολούθως:

	31η Δεκεμβρίου	
	2021	**2020**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**18.134,99**	**--**
Αρχική καταχώριση επιχορήγησης	50.647,95	20.891,47
Μεταφορά στα έσοδα (Σημ. 10)	(19.627,57)	(2.756,48)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**49.155,37**	**18.134,99**
Μεταφορά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Σημ. 27)	(20.432,81)	(6.560,21)
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**28.722,56**	**11.574,78**

25. Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού

Η κίνηση της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο πρόβλεψης στην αρχή της χρήσης	**7.840,01**	**840,00**
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	(840,00)	--
Κόστος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα	--	7.000,01
Υπόλοιπο πρόβλεψης στη λήξη της χρήσης	**7.000,01**	**7.840,01**

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε 27 εργαζόμενους (31η Δεκεμβρίου 2020, 51 εργαζόμενους).

26. Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις.

Το εξ € 60.000,00 υπόλοιπο του λογαριασμού Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις αφορά σε πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2016 έως και 2021.

27. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31η Δεκεμβρίου	
	2021	**2020**
Προμηθευτές εσωτερικού	356.035,95	352.995,53
Προμηθευτές εξωτερικού	16.274,35	3.566,84
Ασφαλιστικές υποχρεώσεις υπαχθείσες σε ρύθμιση	40.160,99	37.874,06
Τρέχουσες ασφαλιστικές υποχρεώσεις	30.050,80	66.366,89
Προκαταβολές πελατών	10,00	819,85
Εισφορές αυτοαπασχολούμενων Ε.Φ.Κ.Α.	--	129,00
Προϋπολογισμένοι τόκοι & συναφή έξοδα	--	2.548,00
Προϋπολογισμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.002,00	2.190,21
Έσοδα επομένων χρήσεων (Σημ. 24)	20.432,81	6.560,21
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.404,80	--
Σύνολο:	**478.371,70**	**473.050,59**

28. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31η Δεκεμβρίου	
	2021	**2020**
Φορολογικές υποχρεώσεις υπαχθείσες σε ρύθμιση	12.399,83	98.728,64
Υποχρεώσεις για Φ.Π.Α.	--	23.275,46
Φόροι – τέλη αμοιβών προσωπικού	12.996,38	7.178,60
Λογ. Εκκ. Φορ-Τελ. ΕΤ. Δηλ. Φορολογίας Εισοδήματος	250,00	250,00
Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων	115,00	--
Σύνολο:	**25.761,21**	**129.432,70**

29. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

(α) Εκκρεμείς δίκες και διεκδικήσεις:

Η Εταιρία εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και διαδικασίες στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η διοίκηση, καθώς και ο νομικός σύμβουλος της Εταιρίας, βεβαιώνουν ότι δεν υφίστανται εκκρεμείς αγωγές τρίτων με αίτημα την καταβολή χρηματικών ποσών που θα επηρεάσουν ουσιωδώς την οικονομική θέση της Εταιρίας.

(β) Δεσμεύσεις:

Σημειώνεται ότι η Εταιρία έχει συνάψει, από προγενέστερες χρήσεις, συμφωνητικά μίσθωσης εξοπλισμού γραφείων, λογισμικού καθώς και ιδιωτικό χώρο φύλαξης ηλεκτρονικών δεδομένων (Cosmote Business Cloud). Το σύνολο των ετήσιων μισθωμάτων ανέρχεται σε ποσό € 20.968,93 (31η Δεκεμβρίου 2020 €22.348,85) και καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι δεσμεύσεις της Εταιρίας για καταβολές μισθωμάτων που απορρέουν από τα συμφωνητικά αυτά έχουν ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Εντός (1) ενός έτους	17.586,80	8.417,62
Από (1) ένα έως και (5) πέντε έτη	17.344,81	16.835,24
Πέραν των (5) πέντε ετών	--	--
Σύνολο:	**34.931,62**	**25.252,86**

(γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις:

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Ενέχυρα για εξασφάλιση δανείων	--	35.123,22
Σύνολο	**--**	**35.123,22**

Την 31.12.2021, υφίσταται ενέχυρο επί μηδενικού υπολοίπου σε καταθετικό λογαριασμό της Εταιρίας προς εξασφάλιση της δανειακής υποχρέωσης ποσού € 1.292.112,33 προς την ATTICA BANK A.T.E..

Προς εξασφάλιση της ανωτέρω δανειακής υποχρέωσης, έχουν χορηγηθεί και ενέχυρα από μετόχους της Εταιρίας.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις: Η Εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και τη χρήση 2009. 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.

Με το άρθρο 82 §5 του ν. 2238/94, αρχής γενομένης από τη χρήση 2011, και στη συνέχεια με το άρθρο 65 Α του Ν.4174/2013, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται στην έκδοση Εκθέσεως Φορολογικής Συμμόρφωσης ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Η εν λόγω Έκθεση υποβάλλεται αφενός μεν στην ελεγχόμενη Εταιρία, αφετέρου δε ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015 η Εταιρία δεν έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προέβλεπαν οι διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 λόγω του ότι δεν υποχρεούται σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/05.1.2016 δεν εξαιρούνται από την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο . Ως αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές ενδέχεται, να επιβληθούν επιπλέον πρόστιμα και φόροι για τις χρήσεις που δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές, τα ποσά των οποίων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν με ακρίβεια.

Με το άρθρο 56 του Ν. 4410/3.8.2016 για τις χρήσεις από 1.1.2016, η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης καθίσταται προαιρετική. Για τη χρήση 2016 η Εταιρία δεν επέλεξε το φορολογικό έλεγχο καθώς δεν υποχρεούται σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2017 έως και 2021 παρότι η Εταιρία έλαβε Πιστοποιητικό Ελέγχου Οικονομικών Καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές δεν επέλεξε τον Φορολογικό Έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2016 έως και 2021 ποσού € 60.000,00 και εκτιμά ότι η πρόβλεψη αυτή είναι επαρκής (βλέπε Σημ. 26).

30. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Εντός της χρήσεως 2020, η Εταιρία προέβη σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην οποία δεν συμμετείχε η μέτοχος Εταιρία "Folli Follie", με συνέπεια το ποσοστό συμμετοχής της τελευταίας να διαμορφωθεί σε ποσοστό μικρότερο του 1%. Λόγω του εξαιρετικά χαμηλού ποσοστού συμμετοχής της μετόχου Εταιρίας "Folli Follie", δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 24 "Γνωστοποίησεις Συνεδεμένων Μερών" για την χρήση 2021. Οι συναλλαγές που προέρχονται από την εμπορική δραστηριότητα της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη, για την χρήση 2021 αναλύονται στον κατωτέρω Πίνακα:

	Από 1η Ιανουαρίου έως	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Έξοδα – αγορές	--	--
Έσοδα – πωλήσεις	--	--

Οι όροι συνεργασίας των ανωτέρω συναλλαγών κατά την 31.12.2021 δεν διαφέρουν ουσιαστικά από τους συνήθεις εφαρμοζόμενους όρους στα πλαίσια της φυσιολογικής εκτέλεσης των εργασιών της Εταιρίας με μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Απαιτήσεις	--	--
Υποχρεώσεις	--	--

Οι συναλλαγές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αναλύονται ως εξής:

	Από 1η Ιανουαρίου έως	
Είδος Συναλλαγής	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Μισθοί μελών Δ.Σ.	100.574,16	109.303,75

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως εξής:

	31.12.2021	**31.12.2020**
Απαιτήσεις	--	4,86
Υποχρεώσεις	--	43,68

Για την δανειακή υποχρέωση της Εταιρίας ποσού € 1.292.112,33 την 31η Δεκεμβρίου 2021 (31η Δεκεμβρίου 2020 €1.188.834,40) προς την ATTICA BANK A.T.E. η Μέτοχος Εταιρία Folli Follie έχει συμβληθεί ως εγγυητής.

31. Δυνατότητα ομαλής συνέχισης δραστηριότητας της Εταιρίας

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας κατά την 31.12.2021 έχουν καταστεί κατώτερα από το μισό (1/2) του κεφαλαίου και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν. 4548/2018. Η Διοίκηση της Εταιρίας θα προτείνει στην επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, είτε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, είτε την υιοθέτηση άλλου μέτρου προκειμένου να συνεχιστεί απρόσκοπτα η λειτουργική της δραστηριότητα.

32. Αναμόρφωση οικονομικών καταστάσεων

Εντός της χρήσεως η Εταιρία μετέβαλε τον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που απορρέει από την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης με βάση την ελληνική εργατική νομοθεσία λαμβάνοντας υπόψη απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (IFRIC Committee). Με την εφαρμογή της απόφασης αυτής η κατανομή της υποχρέωσης σε περιόδους υπηρεσίας δεν ξεκινά πλέον από την πρώτη ημέρα απασχόλησης αλλά μεταγενέστερα, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 8 του Ν. 3198/1955.

Παρατίθενται τα αναμορφωθέντα κονδύλια του Ισολογισμού της 31.12.2020 και 31.12.2019, καθώς και οι αναμορφωμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2019	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	255.990,94	(15.658,97)	240.331,97
Σύνολο	**645.480,96**	**(15.658,97)**	**629.821,99**
Σύνολο Ενεργητικού	**1.962.271,66**	**(15.658,97)**	**1.946.612,69**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ίδια κεφάλαια			
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	(1.069.971,76)	49.586,73	(1.020.385,03)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	**(916.971,76)**	**49.586,73**	**(867.385,03)**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού	66.085,70	(65.245,70)	840,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχ/σεων	**739.601,73**	**(65.245,70)**	**674.356,03**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.879.243,42**	**(65.245,70)**	**2.813.997,72**
Σύνολο Παθητικού	**1.962.271,66**	**(15.658,97)**	**1.946.612,69**

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2020	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	279.748,08	(12.743,26)	267.004,82
Σύνολο	**637.208,38**	**(12.743,26)**	**624.465,12**
Σύνολο Ενεργητικού	**1.747.709,35**	**(12.743,26)**	**1.734.966,09**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ίδια κεφάλαια			
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	(1.018.191,01)	40.353,66	(977.837,35)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	**(814.431,01)**	**40.353,66**	**(774.077,35)**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού	60.936,93	(53.096,92)	7.840,01
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχ/σεων	**746.331,86**	**(53.096,92)**	**693.234,94**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.562.140,36**	**(53.096,92)**	**2.509.043,44**
Σύνολο Παθητικού	**1.747.709,35**	**(12.743,26)**	**1.734.966,09**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1.1.2020 έως 31.12.2020	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
Κόστος πωλήσεων	(1.102.170,84)	(3.883,96)	(1.106.054,80)
Μικτά Κέρδη	**1.399.540,77**	**(3.883,96)**	**1.395.656,81**
Έξοδα διοίκησης	(1.438.544,54)	(8.264,82)	(1.446.809,36)
Λειτουργικά Κέρδη/(Ζημίες)	**(46.566,99)**	**(12.148,78)**	**(58.715,77)**
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	**(119.968,79)**	**(12.148,78)**	**(132.117,57)**
Αναβαλλόμενος φόρος	23.757,14	2.915,71	26.672,85
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους	**(96.211,65)**	**(9.233,07)**	**(105.444,72)**
Αποσβέσεις	101.262,48	--	101.262,48
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	**54.695,49**	**--**	**42.546,71**
Λοιπά Συνολικά Αποτελέσματα: Απευθείας στην Καθαρή Θεσή			
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	--	--	--
Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων	--	--	--
Λοιπά συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους	--	--	--
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα μετά από φόρους	**(96.211,65)**	**--**	**(105.444,72)**

Κατάσταση ταμειακών ροών από 1.1.2020 έως 31.12.2020	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
Έμμεση μέθοδος			
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	(119.968,79)	(12.148,78)	(132.117,57)
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	101.262,48	--	101.262,48
Προβλέψεις	60.627,48	12.148,78	72.776,26
Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα	73.401,80	--	73.401,80
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**(94.951,03)**	**--**	**(94.951,03)**

33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Ως αποτέλεσμα της συνεχιζόμενης σύγκρουσης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, από τον Φεβρουάριο του 2022, υπήρξε αυξημένη αστάθεια στην παγκόσμια αγορά. Η Εταιρία 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 σφόδρα πιθανό η σύγκρουση να επηρεάσει τις τιμές των εμπορευμάτων, των ληφθεισών υπηρεσιών και το κόστος μεταφοράς γεγονός που συνδυαστικά με την αύξηση του ενεργειακού κόστους μπορεί να έχει επίδραση στο κόστος λειτουργίας της Εταιρίας. Η έκβαση των ευρύτερων γεωπολιτικών εξελίξεων και επομένως οι τελικές επιπτώσεις στην οικονομία γενικότερα, δεν μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα και συνεπώς σχετική πρόβλεψη πέραν της περιόδου αναφοράς (δηλαδή μετά την υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων) δεν είναι εφικτή.

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.).

Χαλάνδρι, 22 Ιουλίου 2022

Η Πρόεδρος	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Λογιστής
Θεοφανεία Χαρμπή	Ευάγγελος Καραλής	Γεώργιος Αλαβάνος
Α.Δ.Τ. ΑΙ 134969	Α.Δ.Τ. ΑΟ 095845	Α.Δ.Τ. ΑΙ 518859
		Αρ. Άδειας 0008211 Α' Τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις (σελίδες από 11 έως 52) είναι αυτές που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας με ημερομηνία 26 Ιουλίου 2022.

ΣΟΛ Crowe

Συνεργαζόμενοι **Ο**ρκωτοί **Λ**ογιστές Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βάϊος Α. Ριζούλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22041- Α.Μ. ΕΛΤΕ 1721