Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.11.03 14:31:57 EET
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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΒΟΙΩΤΙΑΣ

Τηλέφωνο: 2261028281

E-mail: epimviot@otenet.gr

Λιβαδειά,03/11/2022

Αριθ. Πρωτ.:2766630

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **SEPTONA ΑΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **13389617000**.

Την **03/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3181286 οι εγκεκριμένες από την 27/10/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3181287 η από 27/10/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΠΑΝΤΕΡΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ του ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2426.

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

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

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.
Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που

οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το ελεγχό μας, για την εταιρεία SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα 31 Αυγούστου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Παντερλής
ΑΜ ΣΟΕΛ: 38651

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

ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Νο 474
ΤΗΣ 31ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2022

Στα Οινόφυτα Βοιωτίας σήμερα την 31η Αυγούστου 2022 ,ημέρα Τετάρτη και ώρα 10,00 π.μ. συνήλθε στα γραφεία της έδρας της εταιρείας ,στα Οινόφυτα Βοιωτίας Θέση Λυσία, ύστερα από πρόσκληση της Προέδρου Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνας , το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία **SEPTONA A.E** προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1) Κων/να Ευαγγελίου του Θωμά ,	Πρόεδρος Δ.Σ & Δν/νουσα Σύμβουλος
2) Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά,	Αντιπρόεδρος
3) Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου,	Μέλος του Δ. Σ
4) Κορομπίλη Σταυρούλα του Δημητρίου,	Μέλος του Δ.Σ

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει πλήρη απαρτία σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας για τη λήψη αποφάσεων επί των κατωτέρω θεμάτων της ημερησίας διατάξεως:

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1) Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της χρήσης 2021.
2) Σύγκλιση Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
3) Έγκριση Εκθέσεως του Δ/Σ προς την Γενική Συνέλευση.
4) Εξουσιοδότηση προς διενέργεια των κατά τον νόμο Δημοσιεύσεων και τήρηση της σχετικής διαδικασίας .

Θέμα 1

Υποβολή και έγκριση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της χρήσης 2021

Λαβών τον λόγο η Πρόεδρος του Δ. Σ και Δ/νούσα Σύμβουλος Κα Ευαγγελίου Κωνσταντίνα ανακοινώνει στα υπόλοιπα παριστάμενη μέλη του Δ/Σ ότι περατώθηκε η σχετική διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 ,βάσει της κείμενης νομοθεσίας.

Στην συνέχεια παρέδωσε στα υπόλοιπα παριστάμενα μέλη του Δ.Σ πιστά αντίγραφα των προς δημοσίευση καταρτισμένων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός ατομικός & ενοποιημένος,), προσάρτημα και έκθεση Δ.Σ. της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και ξεκίνησε η συζήτηση για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν ως εξής σε σύγκριση προς τα αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης περιόδου.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Όμιλος		Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημείωση**	**31/12/2021**	**31/12/2020 Αναμορφωμένη**	**31/12/2021**	**31/12/2020 Αναμορφωμένη**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	**3.1**	55.259.727	51.733.267	35.947.857	32.744.628
Συμμετοχές σε θυγατρικές	**3.2**	-	-	4.042.098	4.042.098
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	**3.4**	192.851	52.927	192.851	52.927
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**3.13**	87.884	70.189	65.406	51.636
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**55.540.462**	**51.856.383**	**40.248.212**	**36.891.289**
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Αποθέματα	**3.5**	25.939.347	20.787.968	16.036.616	10.734.542
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	**3.6**	11.648.650	10.373.437	10.641.749	7.868.943
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**3.7**	5.517.015	4.411.500	5.093.529	4.207.690
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	**3.8**	323.125	411.780	323.125	411.780
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**3.9**	6.500.012	4.470.363	4.963.503	3.780.996
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**49.928.149**	**40.455.048**	**37.058.522**	**27.003.950**
Σύνολο Ενεργητικού		**105.468.611**	**92.311.431**	**77.306.735**	**63.895.239**
Ιδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ιδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	**3.10**	1.522.422	1.522.422	1.522.422	1.522.422
Λοιπά αποθεματικά	**3.11**	5.573.906	5.576.184	3.884.613	3.885.817
Αποτελέσματα εις νέον		21.267.311	15.582.784	10.635.699	9.620.619
Αποτελέσματα περιόδου		2.468.538	6.163.090	4.336.833	1.192.541
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής		**30.832.178**	**28.844.480**	**20.379.568**	**16.221.399**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.863.847	2.115.161		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**32.696.025**	**30.959.641**	**20.379.568**	**16.221.399**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**3.13**	3.531.948	3.709.128	3.105.441	3.319.323
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**3.14**	284.589	243.523	187.213	165.207
Επιχορηγήσεις	**3.15**	1.390.410	1.473.226	1.390.410	1.473.226
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.17**	24.620.825	30.033.420	21.210.433	26.833.561
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**29.827.771**	**35.459.297**	**25.893.496**	**31.791.317**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**3.16**	16.600.701	7.429.025	17.251.150	9.079.890
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	**3.22**	692.556	838.838	692.556	746.580
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.18**	16.986.923	11.637.032	4.654.588	200.520
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	**3.20**	497.968	329.448	497.968	329.448
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**3.21**	2.944.195	3.086.856	2.714.937	2.954.790
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	**3.17-18**	5.222.473	2.571.295	5.222.473	2.571.295
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**42.944.816**	**25.892.494**	**31.033.671**	**15.882.523**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**72.772.587**	**61.351.791**	**56.927.168**	**47.673.840**
Σύνολο Ιδίων Κεφάλαιων & Υποχρεώσεων		**105.468.612**	**92.311.431**	**77.306.736**	**63.895.239**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	Όμιλος 1/1-31/12/2021	Όμιλος 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη	Εταιρεία 1/1-31/12/2021	Εταιρεία 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη
Πωλήσεις	**3.23**	84.299.031	83.153.652	64.703.377	61.244.054
Κόστος πωληθέντων	**3.24**	(49.918.686)	(49.447.958)	(38.538.934)	(37.881.701)
Μικτό Κέρδος		**34.380.344**	**33.705.694**	**26.164.443**	**23.362.353**
Έξοδα διοίκησης	**3.24**	(7.339.430)	(6.603.493)	(4.602.361)	(3.920.779)
Έξοδα διάθεσης	**3.24**	(22.662.957)	(18.328.803)	(19.421.724)	(15.973.276)
Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	**3.24**	-	-	0	0
Λοιπά έσοδα	**3.26**	454.864	390.352	381.830	354.949
Λοιπά έξοδα	**3.27**	(324.586)	(421.134)	(185.147)	(752.250)
Λειτουργικό κέρδος		**4.508.234**	**8.742.615**	**2.337.041**	**3.070.997**
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	**3.28**	175.973	371.714	172.596	332.025
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**3.29**	(1.800.085)	(1.759.378)	(1.517.786)	(1.484.958)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	**3.29**	540	2.305	540	2.305
Έσοδα από μερίσματα		4.678	1.219	3.523.674	1.219
Κέρδη προ φόρων		**2.889.341**	**7.358.475**	**4.516.066**	**1.921.588**
Φόρος εισοδήματος	**3.30**	(420.802)	(1.195.385)	(179.233)	(729.047)
Κέρδη μετά από φόρους		**2.468.538**	**6.163.090**	**4.336.833**	**1.192.541**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της Μητρικής		**2.167.437**	**3.904.112**		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		301.101	2.258.977		

Κατάσταση Συνολικών εσόδων

	Σημείωση	Όμιλος 1/1-31/12/2021	Όμιλος 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη	Εταιρεία 1/1-31/12/2021	Εταιρεία 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		**2.468.538**	**6.163.090**	**4.336.833**	**1.192.541**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	**3.14**	(2.764)	(9.422)	(1.543)	(7.853)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	**3.13**	339	1.885	339	1.885
		(2.424)	**(7.537)**	**(1.204)**	**(5.968)**
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**(2.424)**	**(7.537)**	**(1.204)**	**(5.968)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**2.466.114**	**6.155.552**	**4.335.630**	**1.186.573**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		2.165.159	3.896.763		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		300.955	2.258.789		

Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων

	Όμιλος					
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Μη ελέγχουσες συμμετοχές**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.522.422**	**5.613.089**	**21.250.458**	**28.385.969**	**1.881.088**	**30.267.056**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	-	(29.555)	223.883	**194.328**	-	194.328
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2020	**1.522.422**	**5.583.533**	**21.474.341**	**28.580.296**	**1.881.088**	**30.461.384**
Μερίσματα	-	-	(3.632.580)	**(3.632.580)**	-	(3.632.580)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	**-**	(2.024.716)	(2.024.716)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(3.632.580)**	**(3.632.580)**	**(2.024.716)**	**(5.657.296)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**3.904.112**	**3.904.112**	**2.258.977**	**6.163.090**
Λοιπά συνολικά έσοδα:						
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(9.234)	-	**(9.234)**	(188)	(9.422)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	1.885	-	**1.885**	-	1.885
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(7.349)**	**-**	**(7.349)**	**(188)**	**(7.537)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(7.349)**	**3.904.112**	**3.896.763**	**2.258.789**	**6.155.552**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**5.576.184**	**21.745.873**	**28.844.480**	**2.115.161**	**30.959.641**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**5.611.708**	**21.494.278**	**28.628.408**	**2.115.161**	**30.743.569**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	-	(35.524)	251.595	**216.072**	-	216.072
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2021	**1.522.422**	**5.576.184**	**21.745.873**	**28.844.479**	**2.115.161**	**30.959.640**
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	**-**	(552.268)	(552.268)
Λοιπές κινήσεις	-	-	(177.461)	**(177.461)**	-	(177.461)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(177.461)**	**(177.461)**	**(552.268)**	**(729.729)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**2.167.437**	**2.167.437**	**301.101**	**2.468.538**
Λοιπά συνολικά έσοδα:						
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(2.617)	-	**(2.617)**	(147)	(2.764)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	339	-	**339**	-	339
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(2.278)**	**-**	**(2.278)**	**(147)**	**(2.424)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(2.278)**	**2.167.437**	**2.165.159**	**300.955**	**2.466.114**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**5.573.906**	**23.735.849**	**30.832.178**	**1.863.847**	**32.696.025**

	Εταιρεία			
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.522.422**	**3.921.340**	**13.029.316**	**18.473.078**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19		(29.555)	223.883	194.328
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2020	**1.522.422**	**3.891.785**	**13.253.199**	**18.667.406**
Μερίσματα	**-**	**-**	(3.632.580)	**(3.632.580)**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		**-**	**(3.632.580)**	**(3.632.580)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**1.192.541**	**1.192.541**
Λοιπά συνολικά έσοδα:				
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(7.853)	-	**(7.853)**
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	1.885	-	**1.885**
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(5.968)**	**-**	**(5.968)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(5.968)**	**1.192.541**	**1.186.573**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**3.885.817**	**10.813.160**	**16.221.399**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**3.921.340**	**10.561.565**	**16.005.327**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	**-**	(35.524)	251.595	**216.072**
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2021	**1.522.422**	**3.885.817**	**10.813.160**	**16.221.398**
Λοιπές κινήσεις	-	-	(177.461)	**(177.461)**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(177.461)**	**(177.461)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**4.336.833**	**4.336.833**
Λοιπά συνολικά έσοδα:				
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(1.543)	**-**	**(1.543)**
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	339	**-**	**339**
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(1.204)**	**-**	**(1.204)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(1.204)**	**4.336.833**	**4.335.630**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**3.884.613**	**14.972.532**	**20.379.568**

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημείωση	Όμιλος 1/1-31/12/2021	Όμιλος 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη	Εταιρεία 1/1-31/12/2021	Εταιρεία 1/1-31/12/2020 Αναμορφωμένη
Κέρδη Χρήσης πρό φόρων		**2.889.341**	**7.358.475**	**4.516.066**	**1.921.588**
Αποσβέσεις	**3.1**	3.250.800	2.833.991	1.707.941	1.747.476
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού		63.277	30.014	19.306	22.856
Απομείωση στοιχείων ενεργητικού και λοιπών επενδύσεων		(21.760)	109.670	(30.452)	47.803
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές		(3.364)	45.576	215	48.666
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές		-	31.282	-	-
(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων		9.407	614.604	9.407	614.604
Μερίδιο καθαρών κερδών /(ζημιών) από συγγενείς που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης	**3.3**	4.090	(3.068)	-	-
Κέρδη/Ζημιές εύλογης αξίας άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		-	(125.000)	-	(125.000)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	**3.15**	(130.124)	(97.820)	(130.124)	(97.820)
Μη ταμειακά (έσοδα)/έξοδα		(62.889)	(778.973)	-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.761.161	1.710.438	1.517.786	1.484.958
Μερίσματα		-	-	(3.518.997)	-
Σύνολο προσαρμογών		**4.870.598**	**4.370.714**	**(424.918)**	**3.743.543**
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		**7.759.939**	**11.729.189**	**4.091.148**	**5.665.131**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	**3.5**	(5.120.927)	(3.220.607)	(5.271.622)	(574.736)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		1.533.505	540.532	(3.483.085)	(277.527)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού		(1.142.968)	(1.846.911)	(237.194)	42.814
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)		10.082.970	4.914.819	7.967.244	3.810.428
		5.352.580	***387.832***	***(1.024.657)***	***3.000.979***
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**13.112.519**	**12.117.021**	**3.066.491**	**8.666.110**
Καταβληθέντες τόκοι		(1.588.306)	(1.625.611)	(1.333.683)	(1.413.425)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(1.056.706)	(418.237)	(629.778)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**10.467.506**	**10.073.173**	**1.103.031**	**7.252.685**
Αγορές ενσώματων παγίων		(7.102.559)	(4.781.352)	(5.080.345)	(2.983.139)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων		159.769	772.830	159.769	772.830
Μερίσματα εισπραχθέντα		-	-	3.518.997	-
Πώληση συγγενών επιχειρήσεων		-	-	-	375.000
Τόκοι που εισπράχθηκαν		540	2.305	540	2.305
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(6.942.250)**	**(4.006.217)**	**(1.401.039)**	**(1.833.004)**
Δάνεια αναληφθέντα		28.587.278	31.767.470	12.528.622	16.189.941
Δάνεια πληρωθέντα		(24.939.293)	(27.113.399)	(10.043.315)	(13.560.585)
Μερίσματα πληρωθέντα σε ιδιοκτήτες της μητρικής		(4.071.417)	(6.004.463)	-	(3.632.580)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		(1.060.010)	(1.838.364)	(1.004.791)	(1.470.233)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(1.483.443)**	**(3.188.756)**	**1.480.516**	**(2.473.458)**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**2.041.814**	**2.878.200**	**1.182.508**	**2.946.223**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		4.470.364	1.578.517	3.780.995	834.772
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(12.165)	13.647	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**6.500.013**	**4.470.363**	**4.963.503**	**3.780.995**

Επί των ανωτέρω Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τον Κ.Ν 4548/2018 , διεξάγεται στη συνέχεια συζήτηση στην οποία παίρνουν μέρος οι παριστάμενοι Σύμβουλοι και η Δ/νουσα Σύμβουλος Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνα δίδει διάφορες εξηγήσεις και διευκρινήσεις για τα επί μέρους κονδύλια , αναλύει αυτά με κάθε λεπτομέρεια και προβαίνει στις αναγκαίες διευκρινήσεις ως προς την σκοπιμότητα των εις τις Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιαζόμενων πράξεων.

Μετά από αυτά το Δ./Σ ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίζει όπως .

- Εγκρίνει απόλυτα και ανεπιφύλακτα τις ως άνω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- Τις ως άνω ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις να υπογράψουν η Πρόεδρος του Δ/Σ Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνα, η Αντιπρόεδρος Κα Ευαγγελίου Βασιλική και ο Δ/ντής του λογιστηρίου Κος Στεφανής Νικόλαος.
- Εκφράζει την αμέριστη ευαρέσκεια του προς την Δ/νουσα Σύμβουλο Κα Ευαγγελίου Κωνσταντίνα για τις συνεχείς και επιτυχείς προσπάθειες της , προς ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας.

<u>Θέμα 2</u> Σύγκλιση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων

Το Δ/Σ ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίζει να συγκαλέσει τους Μετόχους της εταιρείας σε Τακτική Γενική Συνέλευση την **27η Οκτωβρίου 2022 ημέρα Πέμπτη** και ώρα 16 .00 στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας για να συζητήσουν και να λάβουν αποφάσεις επί των κατωτέρω θεμάτων της ημερησίας διάταξης.

<u>ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ</u>

1. Υποβολή και έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων Απλών και Ενοποιημένων της 31.12.2021 και της επί αυτών Εκθέσεως του Δ/Σ και του Πιστοποιητικού των Ορκωτών Ελεγκτών.
2. Απαλλαγή του Δ/Σ και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για την χρήση από 01/01/2021 έως 31/12/2021
3. Εκλογή ενός (1) Τακτικού και ενός (1) Αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή από το Σ.Ο.Ε για τον έλεγχο της χρήσης που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022.
4. Διάφορες Ανακοινώσεις.

<u>Θέμα 3</u> Έγκριση της Εκθέσεως του Δ/Σ προς την Τακτική Γενική Συνέλευση»

Το Δ/Σ μετά από εισήγηση του Δ/νουσας Συμβούλου Κας Ευαγγελίου Κωνσταντίνας και κατόπιν διαλογικής συζήτησης εγκρίνει ομόφωνα το κείμενο της Έκθεσης του Δ.Σ. επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας και της οποίας το περιεχόμενο έχει ως ακολούθως:

<u>SEPTONA A.B.E.E</u>

<u>Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 1/1/2021 - 31/12/2021</u>

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του ομίλου και της εταιρείας, μαζί με την παρούσα έκθεση, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021.
Η χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι η 25η διαχειριστική χρήση της εταιρείας και του ομίλου SEPTONA A.B.E.E. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι όγδοες Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

<u>Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ</u>

Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία

Η SEPTONA είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 48 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1973 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφοκαλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70 χώρες και στις 5 ηπείρους. Η SEPTONA σήμερα απασχολεί 569 εργαζόμενους στα τέσσερα εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στην Βουλγαρία για να καλύπτει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει κέντρα διανομής στην Ευρώπη.
Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές – σε 49 από αυτές με το brand SEPTONA. Με σημαντικότερες αγορές αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η SEPTONA έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες

1973: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών
1983: Εξαγοράστηκε το 50% της επιχείρησης και το 1990 ολοκληρώθηκε η εξαγορά από την οικογένεια Ευαγγελίου
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ
2005: Λανσάρισμα σερβιετών

2010: Λανσάρισμα υποσέντονων
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία
2012: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα Βρεφικής σειράς
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2021: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ η οποία θα ολοκληρωθεί στις αρχές του 2022.

Διοικητικό Συμβούλιο
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

Διοικητικά Στελέχη
Τα βασικά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας είναι:
Κυπριώτης Ευάγγελος Γενικός Εμπορικός Διευθυντής
Παυλίδου Σοφία Διευθύντρια MARKETING
Παπαοικονόμου Κωνσταντίνος Αναπληρωτής Οικονομικός Διευθυντής
Σόμπολου Αγγελική Διευθύντρια R&D

Όραμα
Πρωταρχικός στόχος της εταιρείας και ένας από τους κεντρικούς άξονες της φιλοσοφίας της αποτελεί η προσφορά προϊόντων άριστης ποιότητας. Για αυτό το λόγο επενδύει συνεχώς σε έρευνες καταναλωτών προσφέροντας συνεχώς νέα καινοτομικά προϊόντα.
Το όραμα της εταιρείας είναι η ικανοποίηση των καθημερινών αναγκών ακόμη και των πιο απαιτητικών καταναλωτών με υψηλής ποιότητας προϊόντα. Κάθε ένα από τα προϊόντα της περνάει από εξονυχιστικούς ελέγχους κατά τη διαδικασία παραγωγής με απόλυτο στόχο τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας των προϊόντων.

Στρατηγικοί Στόχοι
Η συνεχής ανάπτυξη και ο σχεδιασμός πιστοποιημένων προϊόντων υψηλών προδιαγραφών, η διαχείριση της πελατειακής αξίας και οι συνέργειες με εταιρείες υψηλού κύρους σε συνδυασμό με την διατήρηση των ανταγωνιστικών πλεονεκτημάτων αποτελούν τους στρατηγικούς στόχους της εταιρείας.

Περιβαλλοντικά ζητήματα
Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί βασική προτεραιότητα της Διοίκησης του ομίλου. Τηρώντας τις νομοθετικές απαιτήσεις, ως ελάχιστη δέσμευση, αξιολογεί και παρακολουθεί όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους που σχετίζονται με τη λειτουργία της, επενδύοντας τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους. Συγκεκριμένα, η εταιρεία γνωστοποιεί ότι:

- Χρησιμοποιεί εξειδικευμένα συστήματα εξαγωγής για την ανακύκλωση και την επαναχρησιμοποίηση του βαμβακιού, καθώς και πλαστικών (πολυπροπυλένιο - πολυστερίνη) εντός του εργοστασίου, προκειμένου να μειωθούν τα απόβλητα και να διατηρηθούν οι φυσικοί πόροι.
- Συσκευάζει τα απόβλητά της σε συμπιεσμένες συσκευασίες, τα χωρίζει ανά τύπο υλικού και τα συλλέγει σε συγκεκριμένες περιοχές για να διευκολύνει τη διαδικασία ανακύκλωσης από εξουσιοδοτημένους εξωτερικούς συνεργάτες.
- Διεξάγει μετρήσεις θορύβου και αιωρούμενων σωματιδίων στην παραγωγική διαδικασία ανά δύο έτη.
- Δεν διεξάγει δοκιμές σε ζώα ούτε χρησιμοποιεί πρώτες ύλες δοκιμασμένες σε ζώα από το 1985.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλωμένα υλικά και ανακυκλώνει υλικά όπου είναι δυνατόν.
- Συμμορφώνεται με όλη την ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με το περιβάλλον και ιδιαίτερα με τους Κανονισμούς Συσκευασίας.
- Χρησιμοποιεί βαμβάκι από μη γενετικά τροποποιημένες πηγές και προωθεί τη μείωση της χρήσης φυτοφαρμάκων.
- Εξασφαλίζει μεγαλύτερη εξοικονόμηση ενέργειας μέσω ολοκληρωμένων συστημάτων αυτοματοποίησης του ηλεκτρικού εξοπλισμού.
- Η πιστοποίηση ISO 50001:2018 αποδεικνύει τη δέσμευσή μας για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μας, μέσω της συμμόρφωσης με την τοπική νομοθεσία για την ενέργεια.
- Άμεση εξοικονόμηση ενέργειας
- Μείωση λειτουργικού κόστους και κόστους παραγωγής
- Μείωση εκπομπών αερίων θερμοκηπίου

- Βελτίωση οικολογικού & ενεργειακού αποτυπώματος
- Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στην τελική χρήση λόγω τεχνολογικών συμπεριφορών ή/και οικονομικών αλλαγών
- Βελτίωση της εικόνας της εταιρείας (green company)
- Συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις
- Βελτίωση ενεργειακής & περιβαλλοντικής συνείδησης του προσωπικό

Εργασιακά ζητήματα

Η Διοίκηση του ομίλου αναγνωρίζει ότι το πολυτιμότερο περιουσιακό του στοιχείο είναι το ανθρώπινο δυναμικό του. Οι άνθρωποι της Septona εξυπηρετούν τους πελάτες της με υπερηφάνεια και επαγγελματισμό, έχοντας με το μέρος τους την υψηλή κατάρτιση, τα αυστηρότερα πρότυπα στον κλάδο, καθώς και την επιθυμία για συνεχή βελτίωση.

- ***Ανθρώπινα Δικαιώματα***

Το προσωπικό της εταιρείας είναι μόνιμο και όχι προσωρινό. Δεν προσλαμβάνει μισθωτούς μερικής απασχόλησης και δεν κάνει διακρίσεις κατά του ανώτατου ορίου απασχόλησης, εκτός από εκείνο που καθορίζεται από την ελληνική νομοθεσία. Επίσης, δεν υιοθετεί διακρίσεις σε βάρος της εθνικότητας, της θρησκείας, του φύλου και των πολιτικών πεποιθήσεων των εργαζομένων, ενώ είναι εντελώς αντίθετη στην εκμετάλλευση της παιδικής εργασίας.
Η εταιρεία πιστεύει στην ελεύθερη βούληση όλων των εργαζομένων της να διαπραγματευτούν τα εργασιακά τους δικαιώματα, είτε μέσω της εργατικής ένωσης, είτε από μόνα τους, και είναι ανοιχτή σε όλους τους τρόπους επικοινωνίας με το προσωπικό της, επιτρέποντας σε όλους τους υπαλλήλους της να εκφράζουν τις καταγγελίες τους στους προϊσταμένους τους, στη Διοίκηση ή ακόμα και στην Διευθύνουσα Σύμβουλο της εταιρείας.
Η Septona είναι μέλος του παγκόσμιου οργανισμού Sedex, γεγονός που αποδεικνύει τη σημασία που δίνει η εταιρία στον ιδιαίτερο σεβασμό των εργαζομένων και στην πλήρη τήρηση των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας, καθώς και των ίσων δικαιωμάτων όλων των εργαζομένων. Επιπρόσθετα, η Septona έχει επιθεωρηθεί επιτυχώς βάσει του BSCI και ETI-SMETA Κώδικα Δεοντολογίας, ενώ χρησιμοποιεί το HACCP System (Hazard Analysis and Critical Control Points) για όλα τα προϊόντα της, για μια ακόμη καλύτερη και πιο αποτελεσματική προστασία του καταναλωτή.

- ***Υγεία και Ασφάλεια***

Η Διοίκηση μεριμνά για την υγεία του προσωπικού της εταιρείας διαθέτοντας γιατρό εργασίας εντός των εγκαταστάσεών της, ο οποίος εκτελεί τακτικά όλες τις απαραίτητες ιατρικές εξετάσεις στους υπαλλήλους. Η εταιρεία, σε συνεργασία με τον υπεύθυνο υγείας & ασφάλειας και με βάση τις συστάσεις του, ελαχιστοποιεί τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου στους χώρους εργασίας, εξασφαλίζοντας την ασφάλεια των εργαζομένων της. Παρέχει στους εργαζομένους της τον απαραίτητο εξοπλισμό πυρασφάλειας και τους εκπαιδεύει τακτικά από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Εκπαιδεύει συγκεκριμένους υπαλλήλους από κάθε τμήμα κατά των ζητημάτων πρώτων βοηθειών σε περίπτωση ατυχήματος. Διατηρεί όλους τους κοινόχρηστους χώρους καθαρούς. Τέλος, τηρεί αρχεία με όλες τις εκθέσεις που λαμβάνει από τον υπεύθυνο υγιεινής και ασφάλειας και τον γιατρό εργασίας, τα οποία θα υποβληθούν στο υπουργείο υγείας κατόπιν αιτήματος.
Επιπλέον, η εταιρεία έχει θεσπίσει κώδικα υγιεινής τον οποίο οφείλει να τηρεί το προσωπικό της, ιδίως το απασχολούμενο στην παραγωγική διαδικασία, τόσο για την προσωπική του ασφάλεια όσο και για την ασφάλεια των παραγόμενων προϊόντων.
Η εταιρεία επενδύει συστηματικά στη διασφάλιση ποιότητας και σήμερα διαθέτει τις εξής πιστοποιήσεις:
• IFS HPC, το υψηλότερο πιστοποιητικό διασφάλισης ποιότητας που απονέμεται σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της προσωπικής υγιεινής.
• ISO 9001-2008, για την εφαρμογή του Ποιοτικού Συστήματος, πιστοποιημένο από το Γερμανικό φορέα TUV-NORD
• EN ISO 13485-2007 για έγκριση παραγωγής και διακίνησης ιατροτεχνολογικών προϊόντων βάμβακος.
• ISO 22716-2007 για την παραγωγή, αποθήκευση και διακίνηση καλλυντικών προϊόντων.
• BRC Global Standard – Consumer Products
• FLO – FAIRTRADE STANDARDS - ID 19186 για την παραγωγή και το εμπόριο του Fair Trade των προϊόντων βάμβακος
• Global Organic Textile Standard (GOTS), για την παραγωγή και το εμπόριο των οργανικών προϊόντων βάμβακος.

▪ Το IFS household and personal care products είναι διεθνές πρότυπο ποιότητας και διαχείρισης παράγωγης που πιστοποιεί την ποιότητα των παραγόμενων προϊόντων, τις συνθήκες παράγωγης, τις κτιριακές υποδομές, την τεχνογνωσία αποθήκευσης και μεταφοράς παραγόμενων.
Η εφαρμογή αυτού του πρότυπου εξασφαλίζει την πλήρη διαφάνεια της παραγωγικής διαδικασίας και τον πλήρη συντονισμό της παραγωγικής και διοικητικής λειτουργείας ώστε δώσουν ένα ποιοτικό ασφαλές και νόμιμο προϊόν στο καταναλωτή.
Ένα προϊόν που παράγεται σε σύγχρονες μονάδες παραγωγής ευρωπαϊκών προδιαγραφών και του διασφαλίζεις ότι το προϊόν είναι σταθερά ποιοτικό και δεν διαφοροποιείται.
Η δημιουργία αυτού του στάνταρ είναι συνεργασία Γερμανών και Γάλλων και ξεκίνησε από το χώρο της βιομηχανίας τροφίμων και στη πορεία επεκτάθηκε στα μη τρόφιμα
Στηρίζεται στις αρχές του HACCP δίνοντας ιδιαίτερη βάση στην καλή βιομηχανική πρακτική (GMP) και στην ορθή υγιεινή πρακτική (GHP).
Το πρότυπο IFS αναγνωρίζεται από την Παγκόσμια αγορά για ασφαλή προϊόντα .
Σε όλο το κόσμο είναι περίπου 200 εταιρείες πιστοποιημένες βάση αυτού του προτύπου και αυτό μας δίνει κάθε δικαίωμα να νιώθουμε περήφανοι που είμαστε μέσα σε αυτές. Είναι μια απόδειξη της πληρότητας όλων των απαιτήσεων του αλλά και μια απόδειξη ότι η εταιρεία μας είναι πρωτοπόρα σε θέματα πιστοποιήσεων και το βασικότερο, πιστεύει στη ποιότητα και το αποδεικνύει.

Το απασχολούμενο προσωπικό του ομίλου την 31/12/2021 ανήλθε σε 151 μισθωτούς και 418 ημερομίσθιους, ενώ το συνολικό ετήσιο κόστος μισθοδοσίας για τη χρήση 2021 ανήλθε σε €10,09 εκατ.

Προϊόντα
Η SEPTONA σχεδιάζει και παράγει προϊόντα που καλύπτουν όλες τις ανάγκες των σύγχρονων καταναλωτών στον τομέα της προσωπικής υγιεινής.
Με υψηλή προστιθέμενη αξία, οι σειρές της SEPTONA Calm & Care, Antibacterial, Dermasoft και Cotton Care είναι προϊόντα ελληνικού σχεδιασμού και παραγωγής και καλύπτουν τις υψηλότερες προδιαγραφές ποιότητας, διατηρώντας την προτίμηση των καταναλωτών σε όλο τον κόσμο.
Η μεγάλη τεχνογνωσία και οι συνεχείς ποιοτικοί έλεγχοι στη διαδικασία παραγωγής των προϊόντων έχουν εξασφαλίσει την μακρόχρονη εμπιστοσύνη των πελατών της εταιρείας, με αποτέλεσμα η SEPTONA να παράγει σήμερα προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας για τους μεγαλύτερους λιανέμπορους παγκοσμίως.

Εταιρική Κοινωνική Υπευθυνότητα
Η SEPTONA, ως 100% ελληνική εταιρεία, είναι εδώ πλέον 48 χρόνια άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Αναγνωρίζοντας την ευθύνη που της αναλογεί απέναντι στην κοινωνία, στηρίζει έμπρακτα το παιδί, τη γυναίκα, τον ηλικιωμένο και την οικογένεια, υλοποιώντας πράξεις αλληλεγγύης που σκοπό έχουν να προάγουν την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την βελτίωση της ποιότητας ζωής. Το 2021 προσέφερε συνολικό ποσό 150.000,00€ στις παρακάτω δράσεις κοινωνικής ευθύνης:

- Δωρεάν Προϊόντα σε Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς, Σωματεία & Σχολεία
- Ανακαίνιση του παιδοδερματολογικού τμήματος του νοσοκομείου **Αντρέας Συγγρός** σε συνεργασία με τα καταστήματα ΑΒ Βασιλόπουλος
- Εκπλήρωση παιδικών ευχών σε συνεργασία με τον οργανισμό **Make a Wish** και τα καταστήματα ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ
- Κατασκευή χώρων περίθαλψης και αγορά κτηνιατρικού εξοπλισμού σε συνεργασία με τον οργανισμό **Αρχιπέλαγος Ινστιτούτο θαλάσσιας προστασίας** και με τα καταστήματα MyMarket
- Υποστήριξη μέσω χορηγίας του κινήματος **Strong me** που έχει ως μέλημα την ένωση των φορέων και των οργανώσεων για τα δικαιώματα των γυναικών

Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης
Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2021 έλαβαν χώρα τα ακόλουθα γεγονότα :

- Η εταιρεία αύξησε σημαντικά τα μερίδια αγοράς στην ελληνική αγορά με αποτέλεσμα να ενισχύσει τον κύκλο εργασιών του ομίλου σε σχέση με την χρονιά ρεκόρ 2020.
- Ολιστικό επαναλανσάρισμα της σειράς Μωρομάντηλων με στόχο τον επαναπροσδιορισμό της κατηγορίας
- Είσοδος σε νέες κατηγορίες όπως αντισηπτικά gel και υγρά σαπούνια χεριών
- Βράβευση της εταιρείας με τα βραβεία Super Brand
- Επέκταση γκάμας της παιδικής σειράς CALM & CARE
- Επέκταση της γκάμας των αντισηπτικών μαντηλιών με προϊόντα κατά του COVID
- Επαναλανσάρισμα της σειράς COSMETIC WIPES με 100% μαντήλι χωρίς πλαστικό
- Έναρξη καμπάνιας επικοινωνίας της σειράς Eco Life ενισχύοντας το brand name της εταιρείας
- Έναρξη συνεργασίας με διεθνή εταιρεία για το λανσάρισμα προϊόντων στοματικής υγιεινής στην ελληνική αγορά
- Σημαντική επένδυση στην ανάπτυξη του Εμπορικού Δικτύου, για την Εγχώρια και την Διεθνή αγορά

Προοπτικές και στόχοι για τη χρήση 2022
Αναφορικά με τις προοπτικές και τους στόχους για το 2022 η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει την:

- Ενίσχυση της προϊοντικής αλλά και της εταιρικής εικόνας με νέα καμπάνια επικοινωνίας στην κατηγορία μωρομάντηλα
- Περαιτέρω είσοδο σε νέες κατηγορίες καλλυντικών και ενίσχυση της γκάμας υγρών σαπουνιών
- Νέα επένδυση για περαιτέρω καθετοποίηση της παραγωγικής διαδικασίας με εγκατάσταση γραμμής εμφιάλωσης υγρών καλλυντικών
- Επιτάχυνση του ρυθμού ανάπτυξης των επωνύμων προϊόντων σε αγορές του εξωτερικού

Οικονομικά Στοιχεία
Η εξέλιξη των εργασιών για τη χρήση 2021 καθώς και τα συνοπτικά ενοποιημένα οικονομικά αποτελέσματα του ομίλου έχουν ως εξής:
Πωλήσεις: Οι πωλήσεις του ομίλου ανήλθαν κατά τη χρήση 2021 σε €84,3 εκατ., έναντι €83,2 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 1,4%, η οποία οφείλεται από τη συνολική αύξηση των πωλήσεων της SEPTONA Α.Ε. κατά € 3,5 εκατ και τη μείωση των πωλήσεων της θυγατρικής στη Βουλγαρία κατά €2,1 εκατ.
Μικτά κέρδη: Τα μικτά κέρδη του ομίλου κατά τη χρήση 2021 ανήλθαν σε €34,4 εκατ. έναντι €33,7 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 2,0%.
Έξοδα διοίκησης: Τα έξοδα διοίκησης του ομίλου ανήλθαν σε € 7,3 εκατ. κατά τη χρήση 2021 έναντι €6,6 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 11,1 %.

Έξοδα διάθεσης: Τα έξοδα διάθεσης του ομίλου ανήλθαν σε €22,7 εκατ. κατά τη χρήση 2020 έναντι €18,3 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 23,6%.
EBITDA: Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων του ομίλου ανήλθαν σε €7,9 εκατ. έναντι €12,1 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση.
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα: Τα συνολικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του ομίλου ανήλθαν σε €1,62 εκατ. για την χρήση του 2021 έναντι €1,38 εκατ. για την προηγούμενη χρήση.
Αποτελέσματα προ φόρων: Τα κέρδη προ φόρων του ομίλου για την χρήση 2021 ανήλθαν σε €2,89 εκατ. έναντι €7,35 εκατ. την προηγούμενη χρήση.
Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Ο όμιλος εμφάνισε κέρδη μετά από φόρους ύψους € 2,47 εκατ. για τη χρήση 2021, έναντι κερδών ύψους €6,16 εκατ. για τη χρήση 2020.

ΙΙ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για τον όμιλο οι βασικότεροι αριθμοδείκτες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

			2021		**2020**		**ΜΕΤΑΒΟΛΗ**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Η΄ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	= ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 34.380.344 / 84.299.031	**40,78%**	33.705.694 / 83.153.652	**40,53%**	**1%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ EBITDA	= EBITDA / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 7.875.225 / 84.299.031	**9,34%**	12.060.020 / 83.153.652	**14,50%**	**-36%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= 84.299.031 / 31.827.833	**2,65**	83.153.652 / 27.325.976	**3,04**	**-13%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= 84.299.031 / 98.890.021	**0,85**	83.153.652 / 66.929.991	**1,24**	**-31%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Ή ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	= ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	= 49.928.149 / 42.944.816	**1,16**	40.455.048 / 25.892.494	**1,56**	**-26%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ / ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 32.696.025 / 72.772.587	**0,45**	30.959.641 / 61.351.791	**0,50**	**-11%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 40.330.209 / 32.696.025	**1,23**	39.771.384 / 30.959.641	**1,28**	**-4%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ EBITDA	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / EBITDA	= 40.330.209 / 7.875.225	**5,12**	39.771.384 / 12.060.020	**3,30**	**55%**

ΙΙΙ. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την οικονομική διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Η εταιρεία για τον λόγο αυτό αναδιοργάνωσε και στελέχωσε το τμήμα προμηθειών. Επιπλέον πιστεύουμε ότι οι μακροχρόνιες και σταθερές συνεργασίες με τους Προμηθευτές μας πάντα ωφελούν. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών.

Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών. Για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου η εταιρεία χρησιμοποιεί:

- Το εργαλείο του Factoring έχοντας εγκεκριμένα όρια ανά πελάτη περίπου για το 60% των πωλήσεων.
- Πωλεί μέσω ενέγγυων πιστώσεων σε πελάτες τρίτων χωρών περίπου το 25% των πωλήσεων της.
- Ασφαλίζει το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων πωλήσεών της σε διεθνείς ασφαλιστικές εταιρείες.

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Κίνδυνος Πανδημίας COVID-19

Η προβλεπόμενη ύφεση που έφερε στην παγκόσμια οικονομία η πανδημία τα δύο προηγούμενα έτη φαίνεται να υποχωρεί. Σε κάθε περίπτωση για τον Όμιλο, οι συνέπειες της πανδημίας COVID 19 έχουν αντιμετωπισθεί σε απόλυτο βαθμό έως σήμερα, λόγω της πελατειακής βάσης της εταιρείας που αφορά κυρίως supermarket, κλάδος ο οποίος δεν εντάχθηκε στο υποχρεωτικό lockdown που επέβαλε η κυβέρνηση στα πλαίσια της αντιμετώπισης της πανδημίας. Η Διοίκηση της εταιρείας, αξιολογώντας σε συνεχής βάση όλα τα νέα δεδομένα, λαμβάνει μέτρα αντιμετώπισης προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος της πανδημίας στη λειτουργία της.

IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του ομίλου και της εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	Εταιρεία		SEPTONA BULGARIA	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.470.739	-	4.060.136	4.481.880
Σύνολο	**1.470.739**	**-**	**4.060.136**	**4.481.880**
β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.060.136	4.485.996	1.470.739	**-**
Σύνολο	**4.060.136**	**4.485.996**	**1.470.739**	**-**
γ) Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις αγαθών	6.783.349	4.753.160	6.997.755	8.816.210
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	-	-	67.800	67.800
Πωλήσεις παγίων	115.420	763.980	**-**	**-**
Σύνολο	**6.898.769**	**5.517.140**	**7.065.555**	**8.884.010**
δ) Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Αγορές αγαθών	6.997.755	8.816.210	6.820.920	4.753.686
Αγορές παγίων		-	77.850	764.846
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800	-	-
Σύνολο	**7.065.555**	**8.884.010**	**6.898.769**	**5.518.532**

Οι πάσης φύσεως αμοιβές των Μελών της Διοίκησης και των Διευθυντικών Στελεχών του ομίλου και της εταιρείας κατά τη χρήση 1/1-31/12/2021 ανήλθαν σε € 773 χιλ. Κατά την 31/12/2021 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ενεργειακή Κρίση

Η άνοδος της τιμής της ενέργειας φαίνεται να επηρεάζει την παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί τις εξελίξεις και έχει σχεδιάσει δράσεις για τη μείωση του κόστους στις δραστηριότητες του προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος στη λειτουργίας του. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί εφόσον δεν υπάρχει προς το τέλος του έτους κάποια σημαντική επιδείνωση κυρίως στο μέτωπο της ενεργειακής επάρκειας, ο Όμιλος θα συνεχίσει απρόσκοπτα την αναπτυξιακή του πορεία.

Γεωπολιτική Κρίση

Αναφορικά με τα γεωπολιτικά γεγονότα από τον αντίκτυπο της Ρωσίας στην Ουκρανία ο Όμιλος δεν έχει άμεση επίδραση στα αποτελέσματα του καθώς δεν έχει έκθεση στις χώρες αυτές. Εντούτοις έχει έμμεση επίδραση μέσω της αύξησης του κόστους προμήθειας Α υλών και των μεταφορικών.

Οινόφυτα, 31 Αυγούστου 2022

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου,

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου

<u>Θέμα 4</u> Εξουσιοδότηση προς διενέργεια των κατά τον νόμο δημοσιεύσεων και τήρηση της σχετικής διαδικασίας

Το Δ/Σ εξουσιοδοτεί ομόφωνα την Πρόεδρο αυτού και Δ/νουσα α Σύμβουλο της εταιρείας Καν Ευαγγελίου Κωνσταντίνα όπως προβεί εις τις κατά τον νόμο δημοσιεύσεις των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2021 και της Πρόσκλησης των κ .κ Μετόχων σε Τακτική Γενική Συνέλευση για την **27η Οκτωβρίου 2022,** ως και την τήρηση της σχετικής νόμιμης διαδικασίας.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση η πρόεδρος του Δ.Σ. κ. Ευαγγελίου Κωνσταντίνα ς κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΟΛΙΤΗΣ

ΚΟΡΟΜΠΙΛΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ

Ότι Ακριβές αντίγραφο εκ του Βιβλίου Πρακτικών Δ. Σ. αυθημερόν

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ) ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της SEPTONA A.B.E.E την 31η Αυγούστου 2022.Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της εταιρείας και του ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	**ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**	**ΣΤΕΦΑΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

SEPTONA A.B.E.E

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021 4
I. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ 4
II. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ 8
III. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ 8
IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 10
V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 10
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 13
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 15
Κατάσταση Συνολικών εσόδων 16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 17
Κατάσταση Ταμειακών Ροών 19
1. Σύντομη περιγραφή Εταιρείας 20
2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων 20
2.1 Βάση σύνταξης 20
2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 21
2.3 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση 21
2.4 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους» 23
2.5 Βάση ενοποίησης 24
2.6 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες 24
2.7 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων 24
2.8 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 25
2.9 Μισθώσεις 25
2.10 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία -Λογισμικά προγράμματα 26
2.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού 26
2.12 Επενδύσεις σε ακίνητα 27
2.13 Αποθέματα 27
2.14 Χρηματοοικονομικά μέσα 27
2.15 Διαθέσιμα 28
2.16 Μετοχικό Κεφάλαιο 28
2.17 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 28
2.18 Μερίσματα 29
2.19 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους 29
2.20 Κρατικές επιχορηγήσεις 29
2.21 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις 29
2.22 Αναγνώριση εσόδων 30
2.23 Δομή Ομίλου 30
2.24 Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης 30
2.24.1 Κρίσεις 30
2.24.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις 31
3. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων 32
3.1 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις 32
3.2 Σημαντικές Μη έλεγχουσες Συμμετοχές 36
3.3 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού 37
3.4 Αποθέματα 37
3.5 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις 37
3.6 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού 37
3.7 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ 38
3.8 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα 38
3.9 Μετοχικό Κεφάλαιο 38
3.10 Λοιπά Αποθεματικά 38
3.11 Μερίσματα 39
3.12 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις 40
3.13 Υποχρεώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 42
3.14 Επιχορηγήσεις 44
3.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 44

3.16 Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 44
3.17 Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 45
3.18 Κίνηση Δανειακών Υποχρεώσεων 45
3.19 Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις 46
3.20 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 47
3.21 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι 47
3.22 Πωλήσεις 47
3.23 Ανάλυση των εξόδων 48
3.24 Κόστος εργαζομένων 50
3.25 Λοιπά έσοδα 50
3.26 Λοιπά έξοδα 50
3.27 Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα 50
3.28 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα) 51
3.29 Φόροι Εισοδήματος 51
3.30 Παροχές σε βασικά Διοικητικά Στελέχη 52
3.31 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη 52
3.32 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις 53
4. Πολιτική Διαχείριση Κινδύνων 53
5. Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων 55

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της SEPTONA A.B.E.E επί των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου για τη χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του ομίλου και της εταιρείας, μαζί με την παρούσα έκθεση, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021.
Η χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι η 25η διαχειριστική χρήση της εταιρείας και του ομίλου SEPTONA A.B.E.E. Οι παρούσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι όγδοες Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

Γενικά Πληροφοριακά Στοιχεία
Η SEPTONA είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 48 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1973 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφοκαλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70 χώρες και στις 5 ηπείρους. Η SEPTONA σήμερα απασχολεί 545 εργαζόμενους στα τέσσερα εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στην Βουλγαρία για να καλύπτει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει κέντρα διανομής στην Ευρώπη.
Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές – σε 49 από αυτές με το brand SEPTONA. Με σημαντικότερες αγορές αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η SEPTONA έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες
1973: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών
1983: Εξαγοράστηκε το 50% της επιχείρησης και το 1990 ολοκληρώθηκε η εξαγορά από την οικογένεια Ευαγγελίου
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ
2005: Λανσάρισμα σερβιετών
2010: Λανσάρισμα υποσέντονων
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία
2012: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα Βρεφικής σειράς
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2021: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ η οποία θα ολοκληρωθεί στις αρχές του 2022.

Διοικητικό Συμβούλιο
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

Διοικητικά Στελέχη
Τα βασικά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας είναι:
Κυπριώτης Ευάγγελος Γενικός Εμπορικός Διευθυντής
Παυλίδου Σοφία Διευθύντρια MARKETING
Παπαοικονόμου Κωνσταντίνος Αναπληρωτής Οικονομικός Διευθυντής
Σόμπολου Αγγελική Διευθύντρια R&D

Όραμα
Πρωταρχικός στόχος της εταιρείας και ένας από τους κεντρικούς άξονες της φιλοσοφίας της αποτελεί η προσφορά προϊόντων άριστης ποιότητας. Για αυτό το λόγο επενδύει συνεχώς σε έρευνες καταναλωτών προσφέροντας συνεχώς νέα καινοτομικά προϊόντα.
Το όραμα της εταιρείας είναι η ικανοποίηση των καθημερινών αναγκών ακόμη και των πιο απαιτητικών καταναλωτών με υψηλής ποιότητας προϊόντα. Κάθε ένα από τα προϊόντα της περνάει από εξονυχιστικούς ελέγχους κατά τη διαδικασία παραγωγής με απόλυτο στόχο τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας των προϊόντων.

Στρατηγικοί Στόχοι
Η συνεχής ανάπτυξη και ο σχεδιασμός πιστοποιημένων προϊόντων υψηλών προδιαγραφών, η διαχείριση της πελατειακής αξίας και οι συνέργειες με εταιρείες υψηλού κύρους σε συνδυασμό με την διατήρηση των ανταγωνιστικών πλεονεκτημάτων αποτελούν τους στρατηγικούς στόχους της εταιρείας.

Περιβαλλοντικά ζητήματα
Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί βασική προτεραιότητα της Διοίκησης του ομίλου. Τηρώντας τις νομοθετικές απαιτήσεις, ως ελάχιστη δέσμευση, αξιολογεί και παρακολουθεί όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους που σχετίζονται με τη λειτουργία της, επενδύοντας τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους. Συγκεκριμένα, η εταιρεία γνωστοποιεί ότι:

- Χρησιμοποιεί εξειδικευμένα συστήματα εξαγωγής για την ανακύκλωση και την επαναχρησιμοποίηση του βαμβακιού, καθώς και πλαστικών (πολυπροπυλένιο - πολυστερίνη) εντός του εργοστασίου, προκειμένου να μειωθούν τα απόβλητα και να διατηρηθούν οι φυσικοί πόροι.
- Συσκευάζει τα απόβλητά της σε συμπιεσμένες συσκευασίες, τα χωρίζει ανά τύπο υλικού και τα συλλέγει σε συγκεκριμένες περιοχές για να διευκολύνει τη διαδικασία ανακύκλωσης από εξουσιοδοτημένους εξωτερικούς συνεργάτες.
- Διεξάγει μετρήσεις θορύβου και αιωρούμενων σωματιδίων στην παραγωγική διαδικασία ανά δύο έτη.
- Δεν διεξάγει δοκιμές σε ζώα ούτε χρησιμοποιεί πρώτες ύλες δοκιμασμένες σε ζώα από το 1985.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλωμένα υλικά και ανακυκλώνει υλικά όπου είναι δυνατόν.
- Συμμορφώνεται με όλη την ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με το περιβάλλον και ιδιαίτερα με τους Κανονισμούς Συσκευασίας.
- Χρησιμοποιεί βαμβάκι από μη γενετικά τροποποιημένες πηγές και προωθεί τη μείωση της χρήσης φυτοφαρμάκων.
- Εξασφαλίζει μεγαλύτερη εξοικονόμηση ενέργειας μέσω ολοκληρωμένων συστημάτων αυτοματοποίησης του ηλεκτρικού εξοπλισμού.
- Η πιστοποίηση ISO 50001:2018 αποδεικνύει τη δέσμευσή μας για περιβαλλοντική ευθύνη και συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση της εταιρικής εικόνας μας, μέσω της συμμόρφωσης με την τοπική νομοθεσία για την ενέργεια.
- Άμεση εξοικονόμηση ενέργειας
- Μείωση λειτουργικού κόστους και κόστους παραγωγής
- Μείωση εκπομπών αερίων θερμοκηπίου
- Βελτίωση οικολογικού & ενεργειακού αποτυπώματος
- Βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης στην τελική χρήση λόγω τεχνολογικών συμπεριφορών ή/και οικονομικών αλλαγών
- Βελτίωση της εικόνας της εταιρείας (green company)
- Συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις
- Βελτίωση ενεργειακής & περιβαλλοντικής συνείδησης του προσωπικό

Εργασιακά ζητήματα
Η Διοίκηση του ομίλου αναγνωρίζει ότι το πολυτιμότερο περιουσιακό του στοιχείο είναι το ανθρώπινο δυναμικό του. Οι άνθρωποι της Septona εξυπηρετούν τους πελάτες της με υπερηφάνεια και επαγγελματισμό, έχοντας με το μέρος τους την υψηλή κατάρτιση, τα αυστηρότερα πρότυπα στον κλάδο, καθώς και την επιθυμία για συνεχή βελτίωση.

- ***Ανθρώπινα Δικαιώματα***

Το προσωπικό της εταιρείας είναι μόνιμο και όχι προσωρινό. Δεν προσλαμβάνει μισθωτούς μερικής απασχόλησης και δεν κάνει διακρίσεις κατά του ανώτατου ορίου απασχόλησης, εκτός από εκείνο που καθορίζεται από την ελληνική νομοθεσία. Επίσης, δεν υιοθετεί διακρίσεις σε βάρος της εθνικότητας, της θρησκείας, του φύλου και των πολιτικών πεποιθήσεων των εργαζομένων, ενώ είναι εντελώς αντίθετη στην εκμετάλλευση της παιδικής εργασίας.

Η εταιρεία πιστεύει στην ελεύθερη βούληση όλων των εργαζομένων της να διαπραγματευτούν τα εργασιακά τους δικαιώματα, είτε μέσω της εργατικής ένωσης, είτε από μόνα τους, και είναι ανοιχτή σε όλους τους τρόπους επικοινωνίας με το προσωπικό της, επιτρέποντας σε όλους τους υπαλλήλους της να εκφράζουν τις καταγγελίες τους στους προϊσταμένους τους, στη Διοίκηση ή ακόμα και στην Διευθύνουσα Σύμβουλο της εταιρείας.
Η Septona είναι μέλος του παγκόσμιου οργανισμού Sedex, γεγονός που αποδεικνύει τη σημασία που δίνει η εταιρία στον ιδιαίτερο σεβασμό των εργαζομένων και στην πλήρη τήρηση των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας, καθώς και των ίσων δικαιωμάτων όλων των εργαζομένων. Επιπρόσθετα, η Septona έχει επιθεωρηθεί επιτυχώς βάσει του BSCI και ETI-SMETA Κώδικα Δεοντολογίας, ενώ χρησιμοποιεί το HACCP System (Hazard Analysis and Critical Control Points) για όλα τα προϊόντα της, για μια ακόμη καλύτερη και πιο αποτελεσματική προστασία του καταναλωτή.

- ***Υγεία και Ασφάλεια***

Η Διοίκηση μεριμνά για την υγεία του προσωπικού της εταιρείας διαθέτοντας γιατρό εργασίας εντός των εγκαταστάσεών της, ο οποίος εκτελεί τακτικά όλες τις απαραίτητες ιατρικές εξετάσεις στους υπαλλήλους. Η εταιρεία, σε συνεργασία με τον υπεύθυνο υγείας & ασφάλειας και με βάση τις συστάσεις του, ελαχιστοποιεί τους πιθανούς παράγοντες κινδύνου στους χώρους εργασίας, εξασφαλίζοντας την ασφάλεια των εργαζομένων της. Παρέχει στους εργαζομένους της τον απαραίτητο εξοπλισμό πυρασφάλειας και τους εκπαιδεύει τακτικά από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. Εκπαιδεύει συγκεκριμένους υπαλλήλους από κάθε τμήμα κατά των ζητημάτων πρώτων βοηθειών σε περίπτωση ατυχήματος. Διατηρεί όλους τους κοινόχρηστους χώρους καθαρούς. Τέλος, τηρεί αρχεία με όλες τις εκθέσεις που λαμβάνει από τον υπεύθυνο υγιεινής και ασφάλειας και τον γιατρό εργασίας, τα οποία θα υποβληθούν στο υπουργείο υγείας κατόπιν αιτήματος.
Επιπλέον, η εταιρεία έχει θεσπίσει κώδικα υγιεινής τον οποίο οφείλει να τηρεί το προσωπικό της, ιδίως το απασχολούμενο στην παραγωγική διαδικασία, τόσο για την προσωπική του ασφάλεια όσο και για την ασφάλεια των παραγόμενων προϊόντων.
Η εταιρεία επενδύει συστηματικά στη διασφάλιση ποιότητας και σήμερα διαθέτει τις εξής πιστοποιήσεις:
• IFS HPC, το υψηλότερο πιστοποιητικό διασφάλισης ποιότητας που απονέμεται σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της προσωπικής υγιεινής.
• ISO 9001-2008, για την εφαρμογή του Ποιοτικού Συστήματος, πιστοποιημένο από το Γερμανικό φορέα TUV-NORD
• EN ISO 13485-2007 για έγκριση παραγωγής και διακίνησης ιατροτεχνολογικών προϊόντων βάμβακος.
• ISO 22716-2007 για την παραγωγή, αποθήκευση και διακίνηση καλλυντικών προϊόντων.
• BRC Global Standard – Consumer Products
• FLO – FAIRTRADE STANDARDS - ID 19186 για την παραγωγή και το εμπόριο του Fair Trade των προϊόντων βάμβακος
• Global Organic Textile Standard (GOTS), για την παραγωγή και το εμπόριο των οργανικών προϊόντων βάμβακος.
• Το IFS household and personal care products είναι διεθνές πρότυπο ποιότητας και διαχείρισης παράγωγης που πιστοποιεί την ποιότητα των παραγόμενων προϊόντων, τις συνθήκες παράγωγης, τις κτιριακές υποδομές, την τεχνογνωσία αποθήκευσης και μεταφοράς παραγόμενων.
Η εφαρμογή αυτού του πρότυπου εξασφαλίζει την πλήρη διαφάνεια της παραγωγικής διαδικασίας και τον πλήρη συντονισμό της παραγωγικής και διοικητικής λειτουργείας ώστε δώσουν ένα ποιοτικό ασφαλές και νόμιμο προϊόν στο καταναλωτή.
Ένα προϊόν που παράγεται σε σύγχρονες μονάδες παραγωγής ευρωπαϊκών προδιαγραφών και του διασφαλίζεις ότι το προϊόν είναι σταθερά ποιοτικό και δεν διαφοροποιείται.
Η δημιουργία αυτού του στάνταρ είναι συνεργασία Γερμανών και Γάλλων και ξεκίνησε από το χώρο της βιομηχανίας τροφίμων και στη πορεία επεκτάθηκε στα μη τρόφιμα
Στηρίζεται στις αρχές του HACCP δίνοντας ιδιαίτερη βάση στην καλή βιομηχανική πρακτική (GMP) και στην ορθή υγιεινή πρακτική (GHP).
Το πρότυπο IFS αναγνωρίζεται από την Παγκόσμια αγορά για ασφαλή προϊόντα.
Σε όλο το κόσμο είναι περίπου 200 εταιρείες πιστοποιημένες βάση αυτού του προτύπου και αυτό μας δίνει κάθε δικαίωμα να νιώθουμε περήφανοι που είμαστε μέσα σε αυτές. Είναι μια απόδειξη της πληρότητας όλων των απαιτήσεων του αλλά και μια απόδειξη ότι η εταιρεία μας είναι πρωτοπόρα σε θέματα πιστοποιήσεων και το βασικότερο, πιστεύει στη ποιότητα και το αποδεικνύει.
Το απασχολούμενο προσωπικό του ομίλου την 31/12/2021 ανήλθε σε 141 μισθωτούς και 404 ημερομίσθιους, ενώ το συνολικό ετήσιο κόστος μισθοδοσίας για τη χρήση 2020 ανήλθε σε €10,09 εκατ.

Προϊόντα
Η SEPTONA σχεδιάζει και παράγει προϊόντα που καλύπτουν όλες τις ανάγκες των σύγχρονων καταναλωτών στον τομέα της προσωπικής υγιεινής.
Με υψηλή προστιθέμενη αξία, οι σειρές της SEPTONA Calm & Care, Antibacterial, Dermasoft και Cotton Care είναι προϊόντα ελληνικού σχεδιασμού και παραγωγής και καλύπτουν τις υψηλότερες προδιαγραφές ποιότητας, διατηρώντας την προτίμηση των καταναλωτών σε όλο τον κόσμο.
Η μεγάλη τεχνογνωσία και οι συνεχείς ποιοτικοί έλεγχοι στη διαδικασία παραγωγής των προϊόντων έχουν εξασφαλίσει την μακρόχρονη εμπιστοσύνη των πελατών της εταιρείας, με αποτέλεσμα η SEPTONA να παράγει σήμερα προϊόντα ιδιωτικής ετικέτας για τους μεγαλύτερους λιανέμπορους παγκοσμίως.

Εταιρική Κοινωνική Υπευθυνότητα
Η SEPTONA, ως 100% ελληνική εταιρεία, είναι εδώ πλέον 48 χρόνια άρρηκτα συνδεδεμένη με το κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται. Αναγνωρίζοντας την ευθύνη που της αναλογεί απέναντι στην κοινωνία, στηρίζει έμπρακτα το παιδί, τη γυναίκα, τον ηλικιωμένο και την οικογένεια, υλοποιώντας πράξεις αλληλεγγύης που σκοπό έχουν να προάγουν την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την βελτίωση της ποιότητας ζωής. Το 2021 προσέφερε συνολικό ποσό 150.000,00€ στις παρακάτω δράσεις κοινωνικής ευθύνης:

- Δωρεάν Προϊόντα σε Μη Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς, Σωματεία & Σχολεία
- Ανακαίνιση του παιδοδερματολογικού τμήματος του νοσοκομείου **Αντρέας Συγγρός** σε συνεργασία με τα καταστήματα ΑΒ Βασιλόπουλος
- Εκπλήρωση παιδικών ευχών σε συνεργασία με τον οργανισμό **Make a Wish** και τα καταστήματα ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ
- Κατασκευή χώρων περίθαλψης και αγορά κτηνιατρικού εξοπλισμού σε συνεργασία με τον οργανισμό **Αρχιπέλαγος Ινστιτούτο θαλάσσιας προστασίας** και με τα καταστήματα MyMarket

Υποστήριξη μέσω χορηγίας του κινήματος **Strong me** που έχει ως μέλημα την ένωση των φορέων και των οργανώσεων για τα δικαιώματα των γυναικών

Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης
Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2021 έλαβαν χώρα τα ακόλουθα γεγονότα :

- Η εταιρεία αύξησε σημαντικά τα μερίδια αγοράς στην ελληνική αγορά με αποτέλεσμα να ενισχύσει τον κύκλο εργασιών του ομίλου σε σχέση με την χρονιά ρεκόρ 2020.
- Ολιστικό επαναλανσάρισμα της σειράς Μωρομάντηλων με στόχο τον επαναπροσδιορισμό της κατηγορίας
- Είσοδος σε νέες κατηγορίες όπως αντισηπτικά gel και υγρά σαπούνια χεριών
- Βράβευση της εταιρείας με τα βραβεία Super Brand
- Επέκταση γκάμας της παιδικής σειράς CALM & CARE
- Επέκταση της γκάμας των αντισηπτικών μαντηλιών με προϊόντα κατά του COVID
- Επαναλανσάρισμα της σειράς COSMETIC WIPES με 100% μαντήλι χωρίς πλαστικό
- Έναρξη καμπάνιας επικοινωνίας της σειράς Eco Life ενισχύοντας το brand name της εταιρείας
- Έναρξη συνεργασίας με διεθνή εταιρεία για το λανσάρισμα προϊόντων στοματικής υγιεινής στην ελληνική αγορά
- Σημαντική επένδυση στην ανάπτυξη του Εμπορικού Δικτύου, για την Εγχώρια και την Διεθνή αγορά

Προοπτικές και στόχοι για τη χρήση 2022
Αναφορικά με τις προοπτικές και τους στόχους για το 2022 η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει ότι :

- Ενίσχυση της προϊοντικής αλλά και της εταιρικής εικόνας με νέα καμπάνια επικοινωνίας στην κατηγορία μωρομάντηλα
- Περαιτέρω είσοδο σε νέες κατηγορίες καλλυντικών και ενίσχυση της γκάμας υγρών σαπουνιών
- Νέα επένδυση για περαιτέρω καθετοποίηση της παραγωγικής διαδικασίας με εγκατάσταση γραμμής εμφιάλωσης υγρών καλλυντικών
- Επιτάχυνση του ρυθμού ανάπτυξης των επωνύμων προϊόντων σε αγορές του εξωτερικού

Οικονομικά Στοιχεία
Η εξέλιξη των εργασιών για τη χρήση 2021 καθώς και τα συνοπτικά ενοποιημένα οικονομικά αποτελέσματα του ομίλου έχουν ως εξής:
Πωλήσεις: Οι πωλήσεις του ομίλου ανήλθαν κατά τη χρήση 2021 σε €84,3 εκατ., έναντι €83,2 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 1,4%, η οποία οφείλεται από τη συνολική αύξηση των πωλήσεων της SEPTONA A.E. κατά € 3,5 εκατ και τη μείωση των πωλήσεων της θυγατρικής στη Βουλγαρία κατά €2,1 εκατ.
Μικτά κέρδη: Τα μικτά κέρδη του ομίλου κατά τη χρήση 2021 ανήλθαν σε €34,4 εκατ. έναντι €33,7 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 2,0%.
Έξοδα διοίκησης: Τα έξοδα διοίκησης του ομίλου ανήλθαν σε € 7,3 εκατ. κατά τη χρήση 2021 έναντι €6,6 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 11,1 %.
Έξοδα διάθεσης: Τα έξοδα διάθεσης του ομίλου ανήλθαν σε €22,7 εκατ. κατά τη χρήση 2020 έναντι €18,3 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση κατά 23,6%.
EBITDA: Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων του ομίλου ανήλθαν σε €7,9 εκατ. έναντι €12,1 εκατ. κατά την προηγούμενη χρήση.
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα: Τα συνολικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του ομίλου ανήλθαν σε €1,62 εκατ. για την χρήση του 2021 έναντι €1,38 εκατ. για την προηγούμενη χρήση.
Αποτελέσματα προ φόρων: Τα κέρδη προ φόρων του ομίλου για την χρήση 2021 ανήλθαν σε €2,89 εκατ. έναντι €7,35 εκατ. την προηγούμενη χρήση.
Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Ο όμιλος εμφάνισε κέρδη μετά από φόρους ύψους € 2,47 εκατ. για τη χρήση 2021, έναντι κερδών ύψους €6,16 εκατ. για τη χρήση 2020.

II. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για τον όμιλο οι βασικότεροι αριθμοδείκτες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

			2021		**2020**		**ΜΕΤΑΒΟΛΗ**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Η΄ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	= ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 34.380.344 / 84.299.031	**40,78%**	33.705.694 / 83.153.652	**40,53%**	**1%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ EBITDA	= EBITDA / ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	= 7.875.225 / 84.299.031	**9,34%**	12.060.020 / 83.153.652	**14,50%**	**-36%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	= 84.299.031 / 31.827.833	**2,65**	83.153.652 / 27.325.976	**3,04**	**-13%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ / Μ.Ο. ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	= 84.299.031 / 98.890.021	**0,85**	83.153.652 / 66.929.991	**1,24**	**-31%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ Ή ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	= ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	= 49.928.149 / 42.944.816	**1,16**	40.455.048 / 25.892.494	**1,56**	**-26%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ / ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 32.696.025 / 72.772.587	**0,45**	30.959.641 / 61.351.791	**0,50**	**-11%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	= 40.330.209 / 32.696.025	**1,23**	39.771.384 / 30.959.641	**1,28**	**-4%**
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ EBITDA	= ΚΑΘΑΡΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ / EBITDA	= 40.330.209 / 7.875.225	**5,12**	39.771.384 / 12.060.020	**3,30**	**55%**

III. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων
Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την οικονομική διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών
Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Η εταιρεία για τον λόγο αυτό αναδιοργάνωσε και στελέχωσε το τμήμα προμηθειών. Επιπλέον πιστεύουμε ότι οι μακροχρόνιες και σταθερές συνεργασίες με τους Προμηθευτές μας πάντα ωφελούν. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος
Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργηθέντων συναλλαγών.
Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών. Για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου η εταιρεία χρησιμοποιεί:

- Το εργαλείο του Factoring έχοντας εγκεκριμένα όρια ανά πελάτη περίπου για το 60% των πωλήσεων.
- Πωλεί μέσω ενέγγυων πιστώσεων σε πελάτες τρίτων χωρών περίπου το 25% των πωλήσεων της.

- Ασφαλίζει το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων πωλήσεών της σε διεθνείς ασφαλιστικές εταιρείες.

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Κίνδυνος Πανδημίας COVID-19

Η προβλεπόμενη ύφεση που έφερε στην παγκόσμια οικονομία η πανδημία τα δύο προηγούμενα έτη φαίνεται να υποχωρεί. Σε κάθε περίπτωση για τον Όμιλο, οι συνέπειες της πανδημίας COVID 19 έχουν αντιμετωπισθεί σε απόλυτο βαθμό έως σήμερα, λόγω της πελατειακής βάσης της εταιρείας που αφορά κυρίως supermarket, κλάδος ο οποίος δεν εντάχθηκε στο υποχρεωτικό lockdown που επέβαλε η κυβέρνηση στα πλαίσια της αντιμετώπισης της πανδημίας. Η Διοίκηση της εταιρείας, αξιολογώντας σε συνεχής βάση όλα τα νέα δεδομένα, λαμβάνει μέτρα αντιμετώπισης προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος της πανδημίας στη λειτουργία της.

IV. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του ομίλου και της εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	Εταιρεία		SEPTONA BULGARIA	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.470.739	-	4.060.136	4.481.880
Σύνολο	**1.470.739**	**-**	**4.060.136**	**4.481.880**
β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.060.136	4.485.996	1.470.739	**-**
Σύνολο	**4.060.136**	**4.485.996**	**1.470.739**	**-**
γ) Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις αγαθών	6.783.349	4.753.160	6.997.755	8.816.210
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	-	-	67.800	67.800
Πωλήσεις παγίων	115.420	763.980	**-**	**-**
Σύνολο	**6.898.769**	**5.517.140**	**7.065.555**	**8.884.010**
δ) Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Αγορές αγαθών	6.997.755	8.816.210	6.820.920	4.753.686
Αγορές παγίων		-	77.850	764.846
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800	-	-
Σύνολο	**7.065.555**	**8.884.010**	**6.898.769**	**5.518.532**

Οι πάσης φύσεως αμοιβές των Μελών της Διοίκησης και των Διευθυντικών Στελεχών του ομίλου και της εταιρείας κατά τη χρήση 1/1-31/12/2021 ανήλθαν σε € 773 χιλ. Κατά την 31/12/2021 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

V. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ενεργειακή Κρίση

Η άνοδος της τιμής της ενέργειας φαίνεται να επηρεάζει την παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί τις εξελίξεις και έχει σχεδιάσει δράσεις για τη μείωση του κόστους στις δραστηριότητες του προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος στη λειτουργίας του. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί εφόσον δεν υπάρχει προς το τέλος του έτους κάποια σημαντική επιδείνωση κυρίως στο μέτωπο της ενεργειακής επάρκειας, ο Όμιλος θα συνεχίσει απρόσκοπτα την ανατπυξιακή του πορεία.

Γεωπολιτική Κρίση

Αναφορικά με τα γεωπολιτικά γεγονότα από τον αντίκτυπο της Ρωσίας στην Ουκρανία ο Όμιλος δεν έχει επίδραση στα αποτελέσματα του καθώς δεν έχει έκθεση στις χώρες αυτές. Εντούτοις έχει έμμεση επίδραση μέσω της αύξησης του κόστους προμήθειας Α υλών και των μεταφορικών.

Οινόφυτα, 31 Αυγούστου 2022

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου,

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ»

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.
Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε

απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 του Ν.4336/2015 (μέρος Β), σημειώνουμε ότι:

α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «SEPTONA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Παντερλής

ΑΜ ΣΟΕΛ: 38651

Grant Thornton

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

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Όμιλος		Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημείωση**	**31/12/2021**	**Αναμορφωμένη 31/12/2020**	**31/12/2021**	**Αναμορφωμένη 31/12/2020**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	**3.1**	55.259.727	51.733.267	35.947.857	32.744.628
Συμμετοχές σε θυγατρικές	**3.2**	-	-	4.042.098	4.042.098
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	**3.3**	192.851	52.927	192.851	52.927
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**3.12**	87.884	70.189	65.406	51.636
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**55.540.462**	**51.856.383**	**40.248.212**	**36.891.289**
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού					
Αποθέματα	**3.4**	25.939.347	20.787.968	16.036.616	10.734.542
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	**3.5**	11.648.650	10.373.437	10.641.749	7.868.943
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**3.6**	5.517.015	4.411.500	5.093.529	4.207.690
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	**3.7**	323.125	411.780	323.125	411.780
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**3.8**	6.500.012	4.470.363	4.963.503	3.780.996
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		**49.928.149**	**40.455.048**	**37.058.522**	**27.003.950**
Σύνολο Ενεργητικού		**105.468.611**	**92.311.431**	**77.306.735**	**63.895.239**
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	**3.9**	1.522.422	1.522.422	1.522.422	1.522.422
Λοιπά αποθεματικά	**3.10**	5.573.906	5.576.184	3.884.613	3.885.817
Αποτελέσματα εις νέον		21.267.311	15.582.784	10.635.699	9.620.619
Αποτελέσματα περιόδου		2.468.538	6.163.090	4.336.833	1.192.541
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής		**30.832.178**	**28.844.480**	**20.379.568**	**16.221.399**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1.863.847	2.115.161		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**32.696.025**	**30.959.641**	**20.379.568**	**16.221.399**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**3.12**	3.531.948	3.709.128	3.105.441	3.319.323
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**3.13**	284.589	243.523	187.213	165.207
Επιχορηγήσεις	**3.14**	1.390.410	1.473.226	1.390.410	1.473.226
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.16**	24.620.825	30.033.420	21.210.433	26.833.561
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**29.827.771**	**35.459.297**	**25.893.496**	**31.791.317**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**3.15**	16.600.701	7.429.025	17.251.150	9.079.890
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	**3.21**	692.556	838.838	692.556	746.580
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**3.17**	16.986.923	11.637.032	4.654.588	200.520
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	**3.19**	497.968	329.448	497.968	329.448
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**3.20**	2.944.195	3.086.856	2.714.937	2.954.790
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	**3.16-17**	5.222.473	2.571.295	5.222.473	2.571.295
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		**42.944.816**	**25.892.494**	**31.033.671**	**15.882.523**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**72.772.587**	**61.351.791**	**56.927.168**	**47.673.840**
Σύνολο Ιδίων Κεφάλαιων & Υποχρεώσεων		**105.468.612**	**92.311.431**	**77.306.736**	**63.895.239**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		Όμιλος		Εταιρεία	
	Σημείωση	**1/1-31/12/2021**	**Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020**
Πωλήσεις	**3.22**	84.299.031	83.153.652	64.703.377	61.244.054
Κόστος πωληθέντων	**3.23**	(49.918.686)	(49.447.958)	(38.538.934)	(37.881.701)
Μικτό Κέρδος		**34.380.344**	**33.705.694**	**26.164.443**	**23.362.353**
Έξοδα διοίκησης	**3.23**	(7.339.430)	(6.603.493)	(4.602.361)	(3.920.779)
Έξοδα διάθεσης	**3.23**	(22.662.957)	(18.328.803)	(19.421.724)	(15.973.276)
Λοιπά έσοδα	**3.25**	454.864	390.352	381.830	354.949
Λοιπά έξοδα	**3.26**	(324.586)	(421.134)	(185.147)	(752.250)
Λειτουργικό κέρδος		**4.508.234**	**8.742.615**	**2.337.041**	**3.070.997**
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	**3.27**	175.973	371.714	172.596	332.025
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**3.28**	(1.800.085)	(1.759.378)	(1.517.786)	(1.484.958)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	**3.28**	540	2.305	540	2.305
Έσοδα από μερίσματα		4.678	1.219	3.523.674	1.219
Κέρδη προ φόρων		**2.889.341**	**7.358.475**	**4.516.066**	**1.921.588**
Φόρος εισοδήματος	**3.29**	(420.802)	(1.195.385)	(179.233)	(729.047)
Κέρδη μετά από φόρους		**2.468.538**	**6.163.090**	**4.336.833**	**1.192.541**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της Μητρικής		**2.167.437**	**3.904.112**		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		301.101	2.258.977		

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

Κατάσταση Συνολικών εσόδων

	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρεία	
		1/1-31/12/2021	Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		**2.468.538**	**6.163.090**	**4.336.833**	**1.192.541**
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	**3.13**	(2.764)	(9.422)	(1.543)	(7.853)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	**3.12**	339	1.885	339	1.885
		(2.424)	**(7.537)**	**(1.204)**	**(5.968)**
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων					
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**(2.424)**	**(7.537)**	**(1.204)**	**(5.968)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		**2.466.114**	**6.155.552**	**4.335.630**	**1.186.573**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		**2.165.159**	**3.896.763**		
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		300.955	2.258.789		

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Όμιλος					
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**	**Μη ελέγχουσες συμμετοχές**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.522.422**	**5.613.089**	**21.250.458**	**28.385.969**	**1.881.088**	**30.267.056**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	-	(29.555)	223.883	**194.328**	-	194.328
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2020	**1.522.422**	**5.583.533**	**21.474.341**	**28.580.296**	**1.881.088**	**30.461.384**
Μερίσματα	-	-	(3.632.580)	**(3.632.580)**	-	(3.632.580)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	**-**	(2.024.716)	(2.024.716)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(3.632.580)**	**(3.632.580)**	**(2.024.716)**	**(5.657.296)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**3.904.112**	**3.904.112**	**2.258.977**	**6.163.090**
Λοιπά συνολικά έσοδα:						
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(9.234)	-	**(9.234)**	(188)	(9.422)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	1.885	-	**1.885**	-	1.885
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(7.349)**	**-**	**(7.349)**	**(188)**	**(7.537)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(7.349)**	**3.904.112**	**3.896.763**	**2.258.789**	**6.155.552**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**5.576.184**	**21.745.873**	**28.844.480**	**2.115.161**	**30.959.641**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**5.611.708**	**21.494.278**	**28.628.408**	**2.115.161**	**30.743.569**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	-	(35.524)	251.595	**216.072**	-	216.072
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2021	**1.522.422**	**5.576.184**	**21.745.873**	**28.844.479**	**2.115.161**	**30.959.640**
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	**-**	(552.268)	(552.268)
Λοιπές κινήσεις	-	-	(177.461)	**(177.461)**	-	(177.461)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(177.461)**	**(177.461)**	**(552.268)**	**(729.729)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**2.167.437**	**2.167.437**	**301.101**	**2.468.538**
Λοιπά συνολικά έσοδα:						
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(2.617)	-	**(2.617)**	(147)	(2.764)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	339	-	**339**	-	339
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(2.278)**	**-**	**(2.278)**	**(147)**	**(2.424)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(2.278)**	**2.167.437**	**2.165.159**	**300.955**	**2.466.114**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**5.573.906**	**23.735.849**	**30.832.178**	**1.863.847**	**32.696.025**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

	Εταιρεία			
	Μετοχικό κεφάλαιο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Κέρδη εις Νέον**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**1.522.422**	**3.921.340**	**13.029.316**	**18.473.078**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19		(29.555)	223.883	194.328
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2020	**1.522.422**	**3.891.785**	**13.253.199**	**18.667.406**
Μερίσματα	**-**	**-**	(3.632.580)	**(3.632.580)**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		**-**	**(3.632.580)**	**(3.632.580)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**1.192.541**	**1.192.541**
Λοιπά συνολικά έσοδα:				
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(7.853)	-	**(7.853)**
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	1.885	-	**1.885**
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(5.968)**	**-**	**(5.968)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(5.968)**	**1.192.541**	**1.186.573**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**3.885.817**	**10.813.160**	**16.221.399**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**1.522.422**	**3.921.340**	**10.561.565**	**16.005.327**
Διόρθωση λόγω ΔΛΠ 19	**-**	(35.524)	251.595	**216.072**
Αναθεωρημένο Υπόλοιπο 01/01/2021	**1.522.422**	**3.885.817**	**10.813.160**	**16.221.398**
Λοιπές κινήσεις	-	-	(177.461)	**(177.461)**
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	**-**	**-**	**(177.461)**	**(177.461)**
Αποτέλεσμα περιόδου	**-**	**-**	**4.336.833**	**4.336.833**
Λοιπά συνολικά έσοδα:				
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	(1.543)	**-**	**(1.543)**
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	-	339	**-**	**339**
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	**-**	**(1.204)**	**-**	**(1.204)**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	**-**	**(1.204)**	**4.336.833**	**4.335.630**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.522.422**	**3.884.613**	**14.972.532**	**20.379.568**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημείωση	Όμιλος 1/1-31/12/2021	Όμιλος Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020	Εταιρεία 1/1-31/12/2021	Εταιρεία Αναμορφωμένη 1/1-31/12/2020
Κέρδη Χρήσης πρό φόρων		**2.889.341**	**7.358.475**	**4.516.066**	**1.921.588**
Αποσβέσεις	**3.1**	3.250.800	2.833.991	1.707.941	1.747.476
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού		63.277	30.014	19.306	22.856
Απομείωση στοιχείων ενεργητικού και λοιπών επενδύσεων		(21.760)	109.670	(30.452)	47.803
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές		(3.364)	45.576	215	48.666
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές		-	31.282	-	-
(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων		9.407	614.604	9.407	614.604
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ.Χρήσεων		4.090	(3.068)		
Κέρδη/Ζημιές εύλογης αξίας άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		-	(125.000)	-	(125.000)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	**3.14**	(130.124)	(97.820)	(130.124)	(97.820)
Μη ταμειακά (έσοδα)/έξοδα		(62.889)	(778.973)	-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.761.161	1.710.438	1.517.786	1.484.958
Μερίσματα		-		(3.518.997)	-
Σύνολο προσαρμογών		**4.870.598**	**4.370.714**	**(424.918)**	**3.743.543**
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		**7.759.939**	**11.729.189**	**4.091.148**	**5.665.131**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	**3.4**	(5.120.927)	(3.220.607)	(5.271.622)	(574.736)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		1.533.505	540.532	(3.483.085)	(277.527)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού		(1.142.968)	(1.846.911)	(237.194)	42.814
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)		10.082.970	4.914.819	7.967.244	3.810.428
		5.352.580	***387.832***	***(1.024.657)***	***3.000.979***
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**13.112.519**	**12.117.021**	**3.066.491**	**8.666.110**
Καταβληθέντες τόκοι		(1.588.306)	(1.625.611)	(1.333.683)	(1.413.425)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(1.056.706)	(418.237)	(629.778)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**10.467.506**	**10.073.173**	**1.103.031**	**7.252.685**
Αγορές ενσώματων παγίων		(7.102.559)	(4.781.352)	(5.080.345)	(2.983.139)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων		159.769	772.830	159.769	772.830
Μερίσματα εισπραχθέντα		-	-	3.518.997	-
Πώληση συγγενών επιχειρήσεων		-	-	-	375.000
Τόκοι που εισπράχθηκαν		540	2.305	540	2.305
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(6.942.250)**	**(4.006.217)**	**(1.401.039)**	**(1.833.004)**
Δάνεια αναληφθέντα		28.587.278	31.767.470	12.528.622	16.189.941
Δάνεια πληρωθέντα		(24.939.293)	(27.113.399)	(10.043.315)	(13.560.585)
Μερίσματα πληρωθέντα σε ιδιοκτήτες της μητρικής		(4.071.417)	(6.004.463)	-	(3.632.580)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		(1.060.010)	(1.838.364)	(1.004.791)	(1.470.233)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(1.483.443)**	**(3.188.756)**	**1.480.516**	**(2.473.458)**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**2.041.814**	**2.878.200**	**1.182.508**	**2.946.223**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		4.470.364	1.578.517	3.780.995	834.772
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(12.165)	13.647	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		**6.500.013**	**4.470.363**	**4.963.503**	**3.780.995**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής αναφορικά με το ΔΛΠ 19 (σημείωση 2.4).

1. Σύντομη περιγραφή Εταιρείας

Η SEPTONA είναι μία 100% ελληνική οικογενειακή εταιρεία με 48 χρόνια παρουσίας στην ελληνική αγορά. Ιδρύθηκε το 1973 με πρωταρχικό σκοπό την παραγωγή μπατονετών και σύντομα επεκτάθηκε και σε άλλες κατηγορίες προϊόντων προσωπικής υγιεινής, όπως μωρομάντηλα, βρεφοκαλλυντικά, δίσκους & μαντήλια ντεμακιγιάζ, σερβιέτες, υγρά μαντήλια καθαρισμού και υποσέντονα. Σήμερα, αποτελεί έναν από τους ισχυρότερους παραγωγούς προϊόντων ατομικής φροντίδας παγκοσμίως με εξαγωγική δραστηριότητα σε περισσότερες από 70 χώρες και στις 5 ηπείρους. Η SEPTONA σήμερα απασχολεί 569 εργαζόμενους στα τέσσερα εργοστάσιά της στα Οινόφυτα Βοιωτίας και στο σύγχρονο εργοστάσιο στην Βουλγαρία για να καλύπτει τις ανάγκες των εξαγωγών στις χώρες κεντρικής και νοτιοανατολικής Ευρώπης. Η εταιρεία διαθέτει κέντρα διανομής στην Ευρώπη.
Το 55% του τζίρου της εταιρείας προέρχεται από την παρουσία της στις διεθνείς αγορές – σε 49 από αυτές με το brand SEPTONA. Με σημαντικότερες αγορές αυτές της Αγγλίας, Γερμανίας, Γαλλίας, Αυστρίας, Ελβετίας και των Αραβικών χωρών. Η SEPTONA έχει παρουσία επίσης σε αγορές όπως ΗΠΑ, Νότια Αμερική, Ρωσία, Κίνα, Αυστραλία αλλά και Ζιμπάμπουε.

Σημαντικές Ημερομηνίες
1973: Ίδρυση της εταιρείας με αντικείμενο την παραγωγή μπατονετών
1983: Εξαγοράστηκε το 50% της επιχείρησης και το 1990 ολοκληρώθηκε η εξαγορά από την οικογένεια Ευαγγελίου
1992: Πρώτη εμπορική συμφωνία για εξαγωγές.
1994: Λανσάρισμα βαμβακιού
1999: Μετεγκατάσταση σε νέα γραφεία και μονάδα παραγωγής. Λανσάρισμα δίσκων ντεμακιγιάζ
2000: Λανσάρισμα μωρομάντηλων, υγρομάντηλων και μαντηλιών ντεμακιγιάζ
2005: Λανσάρισμα σερβιετών
2010: Λανσάρισμα υποσέντονων
2011: Νέα παραγωγική μονάδα στη Βουλγαρία
2012: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 5.000 τ.μ. συνολικής επένδυσης 7 εκατ. ευρώ η οποία ολοκληρώθηκε το 2014.
2014: Λανσάρισμα Βρεφικής σειράς
2019: Νέα παραγωγική μονάδα στα Οινόφυτα Βοιωτίας για την παραγωγή των υγρών μαντηλιών
2020: Μετατροπή της παραγωγικής διαδικασίας ωτοκαθαριστών με χρήση χάρτινων αντί πλαστικών Α υλών και υλικών συσκευασίας σε πλήρη εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της περιβαλλοντικής νομοθεσίας.
2021: Ξεκινάει η κατασκευή νέας παραγωγικής μονάδας στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφάνειας 15.500 τ.μ. συνολικής επένδυσης 15 εκατ. ευρώ η οποία θα ολοκληρωθεί στις αρχές του 2022.

Διοικητικό Συμβούλιο
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας απαρτίζεται από τα μέλη:

Κωνσταντίνα Ευαγγελίου του Θωμά	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος
Βασιλική Ευαγγελίου του Θωμά	Αντιπρόεδρος
Δημήτριος Πολίτης του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Σταυρούλα Κορομπίλη του Δημητρίου	Μέλος Δ.Σ.

2. Πλαίσιο κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Βάση σύνταξης
Οι παρούσες ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της SEPTONA Α.Β.Ε.Ε. της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που καλύπτουν την περίοδο 1.1.2021 – 31.12.2021, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς "ΔΠΧΑ" (International Financial Reporting Standards "IFRS") που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board "IASB") καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες που έχει εκδώσει η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee "IFRIC") και τα οποία είναι σχετικά με τις δραστηριότητες του Ομίλου και ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού ή τεκμαρτού κόστους, της αυτοτέλειας των χρήσεων, της ομοιομορφίας, της παρουσίασης, της σημαντικότητας των στοιχείων και της αρχής των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων.
Επίσης οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
Τον Μάρτιο 2020 ο ΠΟΥ κήρυξε τον COVID–19 πανδημία. Η εμφάνιση της πανδημίας COVID-19, σε συνδυασμό με τα μέτρα περιορισμού που ελήφθησαν για την αντιμετώπιση της, είχαν αρνητική επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο.
Οι συνέπειες της πανδημίας COVID 19 έχουν αντιμετωπισθεί σε απόλυτο βαθμό έως σήμερα, λόγω της πελατειακής βάσης της εταιρείας που αφορά κυρίως supermarket, κλάδος ο οποίος δεν εντάχθηκε στο υποχρεωτικό lockdown που επέβαλε η κυβέρνηση στα πλαίσια της αντιμετώπισης της πανδημίας. Η Διοίκηση της εταιρείας, αξιολογώντας σε συνεχής βάση όλα τα νέα δεδομένα, λαμβάνει μέτρα αντιμετώπισης προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος της πανδημίας στη λειτουργία της.
Ο όμιλος εξέτασε την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας μέσω επανεξέτασης των προϋπολογισμών της και

ταμειακών ροών για τουλάχιστον ενός έτους από την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του 2021, και κατέληξε ότι έχει επαρκείς πόρους για τη συνέχιση της λειτουργίας της.
Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και είναι σε ισχύ την 31/12/2021 ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.
Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τόσο τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, όσο και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων, απομείωση αξίας απαιτήσεων, πρόβλεψη φόρου εισοδήματος και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.
Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 31 Αυγούστου 2022.

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

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

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

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

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

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

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

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)
Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

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

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

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

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

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

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

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

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

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

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

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

2.4 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»

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

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

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

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφαση 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.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται.

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31/12/2019	Όμιλος Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1/1/2020	31/12/2019	Εταιρεία Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1/1/2020
Ενεργητικό						
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	625.882	(70.884)	554.998	609.661	(70.884)	538.777
Ίδια Κεφάλαια						
Λοιπά αποθεματικά	5.613.089	(29.555)	5.583.533	3.921.340	(29.555)	3.891.785
Αποτελέσματα Εις Νέον	21.250.458	223.883	21.474.341	13.029.316	223.883	13.253.199
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	460.473	(255.879)	204.595	399.619	(255.879)	143.740

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31/12/2020	Όμιλος Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1/1/2021	31/12/2020	Εταιρεία Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1/1/2021
Ενεργητικό						
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	138.422	(68.233)	70.189	119.869	(68.233)	51.636
Ίδια Κεφάλαια						
Λοιπά αποθεματικά	5.611.708	(35.523)	5.576.185	3.921.340	(35.523)	3.885.817
Αποτελέσματα Εις Νέον	21.494.278	251.595	21.745.873	10.561.565	251.595	10.813.160
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	527.829	(284.305)	243.523	449.512	(284.305)	165.207

Απόσπασμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων	31/12/2020	Όμιλος Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2020	31/12/2020	Εταιρεία Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Κόστος Πωληθέντων	(49.461.795)	13.837	(49.447.958)	(37.895.538)	13.837	(37.881.701)
Φόρος εισοδήματος	(1.181.432)	(13.953)	(1.195.385)	(715.094)	(13.953)	(729.047)

Απόσπασμα Συνολικών Εσόδων	31/12/2020	Όμιλος Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2020	31/12/2020	Εταιρεία Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Αναθεωρημένο 31/12/2020
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	(24.012)	14.590	(9.422)	(22.442)	14.589	(7.853)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	(5.386)	7.271	1.885	(5.386)	7.271	1.885

2.5 Βάση ενοποίησης

Οι ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 περιλαμβάνουν την εταιρεία και τη θυγατρική της.

Θυγατρικές εταιρείες είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την μητρική εταιρεία του ομίλου, κυρίως με την κατοχή της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση. Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος. Τα διεταιρικά υπόλοιπα και οι διεταιρικές συναλλαγές, καθώς και τα κέρδη του ομίλου, που έχουν προκύψει από διεταιρικές συναλλαγές και δεν έχουν πραγματοποιηθεί ακόμη (σε επίπεδο ομίλου), απαλείφονται κατά τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους μειούμενο με τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

2.6 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

Συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες επί των οποίων ο όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως θυγατρικές και η συμμετοχή του ομίλου υπερβαίνει το 20%. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου περιλαμβάνουν την αναλογία του ομίλου επί των κερδών και των ζημιών των συνδεδεμένων εταιρειών, με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης, από την ημερομηνία που ο όμιλος αποκτά τη σημαντική επιρροή μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται η επιρροή αυτή. Όταν η αναλογία του ομίλου επί των ζημιών της συγγενούς εταιρείας υπερβαίνει την απεικονιζόμενη λογιστική αξία της επένδυσης, η λογιστική αξία της επένδυσης μειώνεται στο μηδέν και παύει η αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός αν ο όμιλος έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις της συγγενούς εταιρείας, πέραν εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους μειούμενο με τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

2.7 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της μητρικής εταιρείας και του ομίλου είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και των ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα, καταχωρούνται στη συνημμένη κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων.

Το νόμισμα λειτουργίας της ξένης θυγατρικής του ομίλου είναι το επίσημο νόμισμα της χώρας όπου λειτουργεί. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλα τα στοιχεία της κατάστασης οικονομικής θέσης

αυτών των θυγατρικών μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την συναλλαγματική ισοτιμία σε ισχύ την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με βάση την μέση σταθμική ισοτιμία κατά την διάρκεια του έτους. Η σωρευμένη διαφορά που προκύπτει από την ανωτέρω μετατροπή καταχωρείται απευθείας στα ίδια κεφάλαια του ομίλου έως την πώληση, διαγραφή ή από-αναγνώριση κάποιας θυγατρικής, οπότε και μεταφέρεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Σημειώνεται ότι η συναλλαγματική ισοτιμία της χώρας εγκατάστασης της θυγατρικής εταιρείας είναι κλειδώμενη για όλη την περιόδο που αναφοράς που καλύπτεται από τις συννημένες οικονομικές καταστάσεις.

2.8 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους.
Το αρχικό κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς, καθώς και οποιοδήποτε αναγκαίο κόστος ώστε να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για την κατά προορισμό χρήση του.
Οι μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων κλπ. των παγίων καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται.
Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.
Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Έως 50 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	15 - 25 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 - 8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 - 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσια σύνταξη της κατάστασης οικονομικής θέσης. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

2.9 Μισθώσεις

Ο Όμιλος προχώρησε στην υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» από την 1η Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Με την υιοθέτηση του προτύπου ο Όμιλος ως μισθωτής αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που τα μισθωμένα πάγια καθίστανται διαθέσιμα για χρήση.
Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει ίδια με αυτή του ΔΛΠ 17.
Οι λογιστικές πολιτικές αναφορικά με τις μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

Α. Ως μισθωτής

Ο Όμιλος μισθώνει διάφορα στοιχεία του ενεργητικού όπως, κτίρια, μεταφορικά μέσα και μηχανήματα και λοιπό εξοπλισμό.Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, αναγνωρίζεται το δικαίωμα χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις μίσθωσης για τις περισσότερες από τις μισθώσεις στις οποίες αντισυμβάλλεται ως μισθωτής, εκτός από μισθώσεις μικρής αξίας ή διάρκειας μικρότερης του έτους, οι πληρωμές των οποίων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.
Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχετίζονται με τις παρακάτω κατηγορίες παγίων και παρουσιάζονται στο κονδύλι «Ενσώματες Ακινητοποίησεις».
Ο Όμιλος απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» και «Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.
Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο. Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,

- τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων,
- τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο,
- τα κόστη αποκατάστασης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (IBR). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το κόστος που ο μισθωτής θα όφειλε να πληρώσει για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον και με παρόμοιους όρους και υποθέσεις.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων),
- μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη,
- υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή:

α. στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη,
β. στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή
γ. στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» ενώ οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμων Δανειακών Υποχρεώσεων», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» και «Βραχυπρόθεσμων Δανειακών Υποχρεώσεων» αντίστοιχα.

Η Εταιρεία κατά την μετάβαση έκανε χρήση των παρακάτω πρακτικών διευκολύνσεων που προβλέπονται από το ΔΠΧΑ 16 για μισθώσεις που είχαν ταξινομηθεί ως λειτουργικές, σύμφωνα με το ΔΛΠ 17:

- Χρήση των προηγούμενων αξιολογήσεων, οι οποίες έγιναν κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 17 και της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 4, ώστε να προσδιοριστεί εάν μία σύμβαση περιέχει μίσθωση, ή εάν μία σύμβαση είναι μίσθωση στην ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.
- Χρήση του λογιστικού χειρισμού των λειτουργικών μισθώσεων για μισθώσεις που έχουν διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών κατά την 1η Ιανουαρίου 2019.
- Χρήση ενός ενιαίου προεξοφλητικού επιτοκίου σε χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
- Εξαίρεση των αρχικών άμεσων δαπανών για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής.

Β. Ως εκμισθωτής

Όταν ενσώματα πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Ο Όμιλος δεν αντισυμβάλλεται με την ιδιότητα του εκμισθωτή.

2.10 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία -Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής λογισμικού, όπως μισθοδοσία, υλικά, υπηρεσίες, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργία. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού.

Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό συνολικών εσόδων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών έχει ως ακολούθως:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη

2.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις, δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία

χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.
Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

2.12 Επενδύσεις σε ακίνητα
Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποκτώνται με σκοπό την αποκόμιση οφέλους από την είσπραξη ενοικίων και την αύξηση της εμπορικής αξίας τους. Τα υπόλοιπα ιδιόκτητα ακίνητα χρησιμοποιούνται προς εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του Ομίλου, καθώς και για διοικητικούς σκοπούς.
Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρακολουθούνται ως μακροπρόθεσμες επενδύσεις και αποτιμώνται στην αξία κτήσεώς τους.

2.13 Αποθέματα
Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων το κόστος αγοράς των πρώτων υλών, τα γενικά βιομηχανικά έξοδα και το κόστος συσκευασίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων, των ετοίμων και ημιτελών προϊόντων, είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης τους στην κανονική λειτουργία του ομίλου, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσής τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασής τους στην κανονική λειτουργία του ομίλου. Απομείωση της αξίας βραδέως κινούμενων ή απαξιωμένων αποθεμάτων διενεργείται εφόσον κρίνεται απαραίτητο. Κατά την 31/12/2021 δεν υπήρξαν αποθέματα τα οποία αποτιμήθηκαν στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

2.14 Χρηματοοικονομικά μέσα
i) Αρχική αναγνώριση
Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης του Ομίλου όταν προκύπτει ή όταν ο Όμιλος καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου.
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
Ο Όμιλος αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής.
Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.
ii) Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση
Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:
α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.
β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος
Ο Όμιλος αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: 1) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για

τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και 2) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.
γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων
Κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης. Ο Όμιλος επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές του στην κατηγορία αυτή.

iii) Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

iv) Απομείωση

Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που ο Όμιλος προσδοκά να εισπράξει.
Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετράται η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

2.15 Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων του ομίλου περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

2.16 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού.
Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

2.17 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών του Ομίλου όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.
Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.
Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.
Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.
Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.
Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης.

2.18 Μερίσματα
Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.19 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους
Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους.
Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών αφορά στη νομική υποχρέωση του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.
Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομής των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίματα του Ν.4093/2012.
Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).
Για την προεξόφληση της χρήσης 2021 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.
Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βόσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

2.20 Κρατικές επιχορηγήσεις
Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην ονομαστική αξία τους όταν υπάρχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η επιχορήγηση θα ληφθεί και ότι ο όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με τρέχουσες δαπάνες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων κατά τη διάρκεια της περιόδου εκείνης που χρειάζεται για να αντιστοιχίσουν τις δαπάνες εκείνες που είναι προορισμένες να αντισταθμίσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με την αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων (παγίων) συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επομένων χρήσεων και αναγνωρίζονται ως έσοδο και μεταφέρονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος περιουσιακού στοιχείου.

2.21 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις
Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά 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 ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.22 Αναγνώριση εσόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- Πωλήσεις αγαθών: Τα έσοδα επιμετρώνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για πωληθέντα αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας του Ομίλου, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και λοιπούς φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις. Ο Όμιλος αναγνωρίζει στα αποτελέσματα της χρήσης τις πωλήσεις των αγαθών τη χρονική στιγμή που μεταβιβάζονται στον πελάτη τα οφέλη και οι κίνδυνοι που συνδέονται με την ιδιοκτησία αυτών των αγαθών.

- Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.23 Δομή Ομίλου

α) Εταιρείες που συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου:

	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΧΩΡΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
SEPTONA A.B.E.E	Μητρική	ΕΛΛΑΔΑ	2012-2020	Ολική Ενοποίηση
Θυγατρικές της SEPTONA A.B.E.E				
Septona Bulgaria AD	88%	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	2015-2020	Ολική Ενοποίηση

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2011. Επίσης, για τις χρήσεις 2011 έως 2015 η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής της στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013, για τη χρήση 2016 βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 § 1 του Ν.4410/2016, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη και για τις χρήσεις 2017-2020 βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν μεγάλη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας.

2.24 Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

2.24.1 Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών και των κρίσεων της διοίκησης, εκτός αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, που σχηματίζονται από τη διοίκηση και που έχουν την σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κυρίως σχετίζονται με:

- **ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

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

- **απαξίωση των αποθεμάτων**

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

2.24.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας το σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Ο όμιλος αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

- **Φόροι εισοδήματος**

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

- **Ενδεχόμενα στοιχεία του ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η Διοίκηση κρίνει ότι οποιοιδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας, την 31 Δεκεμβρίου 2021. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.
Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μία μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

3. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

3.1 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος						
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2020	4.313.347	22.594.085	41.343.480	1.755.254	5.959.844	1.363.528	77.329.538
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(4.961.811)	(16.944.426)	(862.251)	(3.953.451)	-	(26.721.939)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2020	**4.313.347**	**17.632.273**	**24.399.054**	**893.003**	**2.006.393**	**1.363.528**	**50.607.599**
Προσθήκες	-	-	569.447	169.474	339.558	4.436.105	5.514.584
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(1.338.266)	(32.895)	(143.444)	(23.107)	(1.537.712)
Αναταξινομήσεις	-	3.723	1.038.846	-	136.255	(1.178.823)	-
Αποσβέσεις περιόδου	-	(599.293)	(1.560.514)	(256.702)	(417.482)	-	(2.833.991)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	-	16.365	-	-	16.365
Λογιστική Αξία 31/12/2020	4.313.347	22.597.807	41.613.507	1.891.833	6.292.212	4.564.126	81.272.833
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(5.561.104)	(18.504.940)	(1.102.588)	(4.370.933)	-	(29.539.566)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	**4.313.347**	**17.036.703**	**23.108.567**	**789.245**	**1.921.279**	**4.564.126**	**51.733.268**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2021	4.313.347	22.597.807	41.613.507	1.891.833	6.292.212	4.564.126	81.272.833
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(5.561.104)	(18.504.940)	(1.102.588)	(4.370.933)	-	(29.539.566)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2021	**4.313.347**	**17.036.703**	**23.108.567**	**789.245**	**1.921.279**	**4.564.126**	**51.733.268**
Προσθήκες	-	6.220	358.743	354.958	306.289	6.112.076	7.138.285
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(71.419)	(48.516)	(55.304)	-	(175.238)
Αναταξινομήσεις	-	126.696	3.361.742	6.118	90.389	(3.584.944)	-
Λοιπές μεταφορές	-	-	40.530	-	-	-	40.530
Αποσβέσεις περιόδου	-	(599.403)	(2.185.908)	(251.109)	(446.761)	-	(3.483.181)
Λοιπές τακτοποιήσεις	-	-	-	5.099	964	-	6.063
Λογιστική Αξία 31/12/2021	4.313.347	22.730.723	45.303.103	2.204.393	6.633.585	7.091.258	88.276.410
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(6.160.508)	(20.690.848)	(1.348.598)	(4.816.730)	-	(33.016.684)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	**4.313.347**	**16.570.216**	**24.612.254**	**855.796**	**1.816.855**	**7.091.258**	**55.259.726**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Εταιρεία						
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2020	2.434.973	15.328.724	25.660.736	1.341.913	4.830.195	711.865	50.308.406
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(3.254.017)	(9.921.074)	(708.514)	(3.430.322)	-	(17.313.928)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2020	**2.434.973**	**12.074.706**	**15.739.662**	**633.399**	**1.399.873**	**711.865**	**32.994.478**
Προσθήκες	-	-	569.447	169.474	237.491	2.006.726	2.983.139
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(1.338.266)	(3.803)	(143.444)	-	(1.485.513)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(308.637)	(980.881)	(206.577)	(251.382)	-	(1.747.477)
Λογιστική Αξία 31/12/2020	2.434.973	15.328.724	24.891.917	1.507.585	4.924.242	2.718.592	51.806.032
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(3.562.654)	(10.901.955)	(915.091)	(3.681.704)	-	(19.061.404)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	**2.434.973**	**11.766.070**	**13.989.962**	**592.494**	**1.242.538**	**2.718.592**	**32.744.628**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2021	2.434.973	15.328.724	24.891.917	1.507.585	4.924.242	2.718.592	51.806.032
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(3.562.654)	(10.901.955)	(915.091)	(3.681.704)	-	(19.061.404)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2021	**2.434.973**	**11.766.070**	**13.989.962**	**592.494**	**1.242.538**	**2.718.592**	**32.744.628**
Προσθήκες	-	6.220	358.743	354.958	236.317	4.124.107	5.080.345
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(71.419)	(43.416)	(54.340)	-	(169.175)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(306.962)	(939.025)	(208.814)	(253.140)	-	(1.707.941)
Λογιστική Αξία 31/12/2021	2.434.973	15.334.944	25.179.241	1.819.126	5.106.219	6.842.699	56.717.202
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(3.869.616)	(11.840.980)	(1.123.905)	(3.934.843)	-	(20.769.345)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	**2.434.973**	**11.465.327**	**13.338.261**	**695.221**	**1.171.375**	**6.842.699**	**35.947.857**

Οι προσθήκες ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση αφορούν τις εργασίες που πραγματοποιούνται στις νέες κτιριακές εγκαταστάσεις της εταιρείας στα Οινόφυτα.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του ομίλου που περιλαμβάνουν Δικαίωμα Χρήσης Περιουσιακά Στοιχεία μέσω Μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος					
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2020	198.943	1.359.266	8.691.900	717.389	49.400	10.817.955
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(33.982)	(1.567.038)	(244.479)	(49.400)	(1.894.899)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2020	**198.943**	**1.325.285**	**7.124.862**	**472.910**	**-**	**8.923.056**
Προσθήκες	-	-	466.841	112.974	-	579.815
Πωλήσεις /αποσύρσεις	-	-	(385.454)	-	-	(385.454)
Μειώσεις από μεταφορά σε χρηματοοικονομικές μισθώσεις	-	-	(982.840)	(58.403)	-	(1.041.244)
Λοιπές μεταφορές	-	-	(166.498)	(19.109)	-	(185.607)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	192.236	(117.552)	-	47.499
Λογιστική Αξία 31/12/2020	198.943	1.359.266	7.623.949	752.850	49.400	9.785.465
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(61.167)	(1.374.802)	(362.031)	(49.400)	(1.847.400)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	**198.943**	**1.298.099**	**6.249.147**	**390.819**	**-**	**7.938.065**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2021	198.943	1.359.266	7.623.949	752.850	49.400	9.785.465
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(61.167)	(1.374.802)	(362.031)	(49.400)	(1.847.400)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2021	**198.943**	**1.298.099**	**6.249.147**	**390.819**	**-**	**7.938.065**
Προσθήκες	-	-	135.000	215.570	-	350.570
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	(864.267)	(205.276)	-	(1.096.728)
Λογιστική Αξία 31/12/2021	198.943	1.359.266	7.758.949	968.420	49.400	10.136.035
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(88.352)	(2.239.069)	(567.307)	(49.400)	(2.944.128)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	**198.943**	**1.270.914**	**5.519.880**	**401.113**	**-**	**7.191.907**

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της εταιρείας που περιλαμβάνουν Δικαίωμα Χρήσης Περιουσιακά Στοιχεία μέσω Μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 αναλύονται ως ακολούθως:

	Εταιρεία					
	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2020	198.943	1.359.266	6.693.128	614.209	49.400	8.914.947
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(33.982)	(840.579)	(201.745)	(49.400)	(1.125.706)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2020	**198.943**	**1.325.285**	**5.852.549**	**412.464**	**-**	**7.789.241**
Προσθήκες	-	-	466.841	112.974	-	579.815
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	(278.649)	(150.771)	-	(456.604)
Λογιστική Αξία 31/12/2020	198.943	1.359.266	6.774.515	727.184	49.400	9.109.308
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(61.167)	(1.119.228)	(352.516)	(49.400)	(1.582.311)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	**198.943**	**1.298.099**	**5.655.287**	**374.668**	**-**	**7.526.997**

	Οικόπεδα	**Κτίρια και εγκαταστάσεις**	**Μηχανήματα**	**Μεταφορικά Μέσα**	**Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Λογιστική Αξία 1/1/2021	198.943	1.359.266	6.774.515	727.184	49.400	8.910.365
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(61.167)	(1.119.228)	(352.516)	(49.400)	(1.582.311)
Καθαρή Λογιστική Αξία1/1/2021	**198.943**	**1.298.099**	**5.655.287**	**374.668**	**-**	**7.328.054**
Προσθήκες	-	-	135.000	215.570	-	350.570
Αποσβέσεις περιόδου	-	(27.185)	(270.407)	(197.095)	-	(494.688)
Λογιστική Αξία 31/12/2021	198.943	1.359.266	6.909.515	942.754	49.400	9.260.935
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-	(88.352)	(1.389.635)	(549.611)	(49.400)	(2.076.998)
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	**198.943**	**1.270.914**	**5.519.880**	**393.142**	**-**	**7.183.936**

3.2 Σημαντικές Μη έλεγχουσες Συμμετοχές

Η εταιρεία εμφανίζει τις συμμετοχές της στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν προβλέψεις υποτίμησης που έχει σχηματίσει.

	Αναλογία δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου κατεχόμενων από μη ελέγχουσες συμμετοχές	
Επωνυμία θυγατρικής	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Septona Bulgaria	12,00%	12,00%

Συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες πριν την απαλοιφή των ενδοεταιρικών συναλλαγών και υπολοίπων

	Septona Bulgaria	
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού	18.640.407	18.237.591
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού	18.272.115	17.552.695
Σύνολο Ενεργητικού	**36.912.523**	**35.790.287**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.934.275	3.667.980
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	17.442.019	14.495.967
Σύνολο Υποχρεώσεων	**21.376.294**	**18.163.947**
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής	**15.536.228**	**17.626.340**
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	**-**	**-**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Septona Bulgaria	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Πωλήσεις	**33.376.758**	**35.478.968**
Κέρδη /(Ζημιές) χρήσης κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	1.982.375	3.976.893
Κέρδη/(Ζημιές) χρήσης	**1.982.375**	**3.976.893**
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	**1.981.154**	**3.975.324**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης κατανεμημένα σε ιδιοκτήτες της μητρικής	(1.680.199)	(1.716.535)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης κατανεμημένα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	300.955	2.258.789
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης	**(1.379.244)**	**542.253**
Μερίσματα πληρωθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(552.268)	(2.024.716)

Κατάσταση των Ταμειακών Ροών

	Septona Bulgaria	
	31/12/2021	**31/12/2020**
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	5.804.949	2.445.488
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(1.981.684)	(1.798.214)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(2.963.959)	(715.297)
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**859.306**	**(68.023)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	689.368	743.744
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(12.165)	13.647
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**1.536.508**	**689.368**

3.3 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αντιπροσωπεύουν κυρίως δοσμένες εγγυήσεις σε ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ και εγγυήσεις λειτουργικών μισθώσεων.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εγγυήσεις	192.851	52.927	192.851	52.927
Καθαρή Λογιστική Αξία	**192.851**	**52.927**	**192.851**	**52.927**

3.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εμπορεύματα	2.600.151	2.202.596	2.339.425	1.991.292
Έτοιμα προϊοντα	5.647.740	6.404.152	3.203.318	3.070.597
Ημιτελή προϊόντα	2.445.430	1.541.653	1.436.403	892.340
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	13.241.129	9.283.949	7.478.825	4.021.181
Καύσιμα και λιπαντικά	1.185	-	-	-
Ανταλλακτικά	1.357.923	919.949	1.072.356	585.786
Είδη Συσκευασίας	759.840	498.123	586.685	223.290
Σύνολα	**26.053.399**	**20.850.422**	**16.117.011**	**10.784.485**
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα, βραδέως κινούμενα και κατεστραμμένα αποθέματα προηγούμενων χρήσεων	(114.052)	(62.455)	(80.395)	(49.943)
Καθαρή Λογιστική Αξία	**25.939.347**	**20.787.968**	**16.036.616**	**10.734.542**

3.5 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι συνολικές εμπορικές απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	6.690.297	7.972.179	4.233.621	5.475.319
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	-	1.470.739	-
Επιταγές Εισπρακτέες	1.170.479	1.163.582	1.170.479	1.163.582
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	**7.860.776**	**9.135.760**	**6.874.839**	**6.638.901**
Προκαταβολές σε προμηθευτές	3.963.462	1.418.235	3.935.999	1.399.131
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(175.588)	(180.559)	(169.088)	(169.088)
Σύνολα	**11.648.650**	**10.373.437**	**10.641.749**	**7.868.943**

3.6 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Οι συνολικές λοιπές απαιτήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Χρεώστες Διάφοροι	1.900	8.441	1.900	8.441
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	2.965.757	2.289.640	2.559.993	2.100.102
Προπληρωθέντα έξοδα	60.069	29.209	42.346	14.938
Λοιπές Απαιτήσεις	2.489.290	2.084.209	2.489.290	2.084.209
Σύνολα	**5.517.016**	**4.411.500**	**5.093.529**	**4.207.690**

3.7 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ

	Όμιλος		Εταιρεία	
Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υπόλοιπο Ανοίγματος 1/1/2021	**411.780**	**229.316**	**411.780**	**229.316**
Προσθήκες (+)	1.402.051	1.102.415	1.402.051	1.102.415
Πωλήσεις (-)	(1.459.126)	(940.930)	(1.459.126)	(940.930)
Κέρδη/ (ζημιές) από αποτίμηση εύλογης αξίας	(31.579)	20.978	(31.579)	20.978
Υπόλοιπο κλεισίματος 31/12/2021	**323.125**	**411.780**	**323.125**	**411.780**

3.8 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του ομίλου και της εταιρείας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται ως εξής :

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Μετρητά στο ταμείο	10.349	7.139	4.927	2.593
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	6.489.662	4.463.224	4.958.576	3.778.402
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	**6.500.012**	**4.470.363**	**4.963.503**	**3.780.996**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	5.815.777	4.256.055	4.955.022	3.736.314
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	684.235	214.308	8.481	44.682
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων	**6.500.012**	**4.470.363**	**4.963.503**	**3.780.996**

3.9 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 1.522.422 και αποτελείται απο 5.074.740 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,3 ευρώ εκάστης.

3.10 Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος			
	Τακτικό αποθεματικό	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**525.087**	**5.016.358**	**42.088**	**5.583.533**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	(7.349)	(7.349)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**525.087**	**5.016.358**	**34.739**	**5.576.184**

	Τακτικό αποθεματικό	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2021	**525.087**	**5.016.358**	**34.739**	**5.576.184**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	(2.278)	(2.278)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**525.087**	**5.016.358**	**32.461**	**5.573.906**

	Εταιρεία			
	Τακτικό αποθεματικο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**456.727**	**3.405.503**	**29.555**	**3.891.785**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	(5.968)	(5.968)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**456.727**	**3.405.503**	**23.587**	**3.885.817**

	Τακτικό αποθεματικο	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2021	**456.727**	**3.405.503**	**23.587**	**3.885.817**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	(1.204)	(1.204)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**456.727**	**3.405.503**	**22.383**	**3.884.613**

3.11 Μερίσματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας Ν.4548/2018, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν ετησίως στους μετόχους τους ως πρώτο μέρισμα το 35% των κερδών τους μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού.
Η Διοίκηση προτείνει τη μη διανομή μερίσματος και για τη χρήση 2021.

3.12 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως ακολούθως:

	Όμιλος				Εταιρεία			
	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2021		31/12/2020	
	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	-	3.327.459	-	3.493.018	-	2.900.952	-	3.103.213
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	3.358	-	3.358	-	-	-	-	-
Αποθέματα	21.053	-	13.238	-	17.687	-	11.986	-
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	768	-	1.163	-	-	-	-	-
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	20	36.132	20	37.518	-	36.132	-	37.518
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	6.917	-	-	9.221	6.917	-	-	9.221
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	55.768	-	52.411	-	40.803	-	39.650	-
Επιχορηγήσεις	-	168.357	-	169.371	-	168.357	-	169.371
Σύνολο	**87.883**	**3.531.947**	**70.188**	**3.709.128**	**65.406**	**3.105.441**	**51.636**	**3.319.323**

Ο μέσος συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται ο όμιλος είναι για το 2021 ίσος με 22% (2020: 24%). Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς της εταιρείας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

	Όμιλος							
	Υπόλοιπο 1/1/2021	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2021**	**Υπόλοιπο 1/1/2020**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2020**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	(3.493.018)	165.560	-	(3.327.458)	(3.687.972)	194.955	-	(3.493.018)
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	3.358	-	-	3.358	-	3.358	-	3.358
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	-	-	-	-	266.236	(266.236)	-	-
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Αποθέματα	13.238	7.815	-	21.053	25.649	(12.411)	-	13.238
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.163	(395)	-	768	2.593	(1.430)	-	1.163
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	(37.498)	1.387	-	(36.112)	(83.887)	46.388	-	(37.498)
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	(9.221)	16.138	-	6.917	(49.590)	40.369	-	(9.221)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	52.411	3.017	339	55.767	50.478	3.817	(1.885)	52.411
Επιχορηγήσεις	(169.371)	1.013	-	(168.357)	(155.079)	(14.292)	-	(169.371)
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	-	-	-	-	223.154	(223.154)	-	-
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση / (Υποχρέωση)	**(3.638.939)**	**194.535**	**339**	**(3.444.064)**	**(3.408.417)**	**(228.637)**	**(1.885)**	**(3.638.939)**

	Εταιρεία							
	Υπόλοιπο 1/1/2021	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2021**	**Υπόλοιπο 1/1/2020**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**Υπόλοιπο 31/12/2020**
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	(3.103.213)	202.261	-	(2.900.952)	(3.292.128)	188.915	-	(3.103.213)
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	-	-	-	-	266.236	(266.236)	-	-
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού								
Αποθέματα	11.986	5.701	-	17.687	23.459	(11.473)	-	11.986
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	(37.518)	1.387	-	(36.132)	(83.907)	46.389	-	(37.518)
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	(9.221)	16.138	-	6.917	(49.590)	40.369	-	(9.221)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	39.650	813	339	40.803	39.060	2.474	(1.885)	39.650
Επιχορηγήσεις	(169.371)	1.013	-	(168.357)	(155.079)	(14.292)	-	(169.371)
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	-	-	-	-	223.154	(223.154)	-	-
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση / Υποχρέωση	**(3.267.687)**	**227.313**	**339**	**(3.040.035)**	**(3.028.794)**	**(237.008)**	**(1.885)**	**(3.267.687)**

3.13 Υποχρεώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Όμιλος

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων	**Προγράμματα καθορισμένων**
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	**244.393**	**205.823**
Τρέχον κόστος απασχόλησης	49.196	38.691
Έξοδο τόκων	1.552	1.963
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	1.543	7.853
Παροχές πληρωθείσες	(85.512)	(132.462)
Κόστος προϋπηρεσίας	(2.395)	-
Κόστος Διακανονισμών	77.874	122.525
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου	**286.651**	**244.393**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	49.196	38.691
Κόστος προϋπηρεσίας	(2.395)	-
Κόστος Διακανονισμών	76.653	120.956
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	1.552	1.963
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**125.007**	**161.610**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	44	4.684
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	279	1.600
Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα	**322**	**6.284**

Εταιρεία

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	**165.207**	**143.740**
Τρέχον κόστος απασχόλησης	30.560	23.467
Έξοδο τόκων	1.156	1.653
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	1.543	7.853
Παροχές πληρωθείσες	(85.512)	(132.462)
Κόστος Διακανονισμών	76.653	120.956
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31η Δεκεμβρίου	**187.213**	**165.207**

Οι σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση είναι οι ακόλουθες:

	31/12/2021	31/12/2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο της 31ης Δεκεμβρίου	0,60%	0,70%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,50%	2,50%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	30.560	23.467
Κόστος Διακανονισμών	76.653	120.956
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	1.156	1.653
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	**105.975**	**146.076**

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	31/12/2021	31/12/2020
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	**Προγράμματα καθορισμένων παροχών**
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	1.264	6.253
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	279	1.600
Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα	**1.543**	**7.853**

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι:

	Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	**Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%**
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	16.343	27.969

	Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	**Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%**
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	27.635	16.598

3.14 Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	**Σύνολα**	**Επιχορηγήσεις επενδύσεων**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**1.558.047**	**1.558.047**	**1.558.047**	**1.558.047**
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(84.822)	(84.822)	(84.822)	(84.822)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**1.473.225**	**1.473.225**	**1.473.225**	**1.473.225**
Υπόλοιπο 1/1/2021	**1.473.225**	**1.473.225**	**1.473.225**	**1.473.225**
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(82.816)	(82.816)	(82.816)	(82.816)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**1.390.410**	**1.390.410**	**1.390.410**	**1.390.410**

3.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι συνολικές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές	5.410.109	3.483.368	2.000.422	648.237
Γραμμάτια Πληρωτέα	3.143.618	921.127	3.143.618	921.127
Επιταγές Πληρωτέες	4.110.975	1.625.399	4.110.975	1.625.399
Προκαταβολές πελατών	3.935.999	1.399.131	3.935.999	1.399.131
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	-	-	4.060.136	4.485.996
Σύνολο	**16.600.701**	**7.429.025**	**17.251.150**	**9.079.890**

3.16 Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

	Όμιλος	
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.208.344	3.825.976
Τραπεζικός δανεισμός	30.863.116	28.706.903
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	71.837	71.837
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	(8.666.317)	(1.709.800)
Μείον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	(856.156)	(861.495)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	**24.620.825**	**30.033.420**

	Εταιρεία	
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.203.491	3.814.421
Τραπεζικός δανεισμός	27.529.414	25.590.435
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	(8.666.317)	(1.709.800)
Μείον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	(856.156)	(861.495)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	**21.210.433**	**26.833.561**

3.17 Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

	Όμιλος	
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	6.865	54.961
Τραπεζικός δανεισμός	9.356.410	8.730.380
Τραπεζικός δανεισμός χωρίς εξασφαλίσεις	2.969.060	2.651.171
Factoring	354.588	200.520
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	8.666.317	1.709.800
Πλέον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	856.156	861.495
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**22.209.396**	**14.208.328**

	Εταιρεία	
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Factoring	354.588	200.520
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα τους επόμενους 12 μήνες	8.666.317	1.709.800
Πλέον: Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες τους επόμενους 12 μήνες	856.156	861.495
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**9.877.061**	**2.771.816**

3.18 Κίνηση Δανειακών Υποχρεώσεων

	Όμιλος		
	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2020	**30.033.420**	**14.208.328**	**44.241.747**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	8.210.533	15.848.122	24.058.655
Δάνεια πληρωθέντα	(6.061.021)	(14.896.058)	(20.957.079)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(1.060.010)	(1.060.010)
Καταβληθέντες τόκοι	(1.333.683)	(197.359)	(1.531.041)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα	(175.523)	198.893	23.369
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.517.786	539.349	2.057.135
31/12/2021	**32.191.512**	**14.638.708**	**46.830.220**

	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2019	**19.193.035**	**22.190.599**	**41.383.634**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	14.427.095	17.340.375	31.767.470
Δάνεια πληρωθέντα	(11.560.585)	(15.552.814)	(27.113.399)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(1.838.364)	(1.838.364)
Καταβληθέντες τόκοι	-	(1.583.174)	(1.583.174)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα	-	128.352	128.352
Λοιπές μεταβολές	6.610.560	(6.584.484)	26.076
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.363.315	106.304	1.469.619
31/12/2020	**30.033.420**	**14.208.328**	**44.241.748**

	Εταιρεία		
	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2020	**26.833.561**	**2.771.816**	**29.605.377**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	8.000.000	-	8.000.000
Δάνεια πληρωθέντα	(6.061.021)	-	(6.061.021)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(1.004.791)	(1.004.791)
Καταβληθέντες τόκοι	(1.333.683)	-	(1.333.683)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα	(175.523)	-	(175.523)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.517.786	539.349	2.057.135
31/12/2021	**28.781.120**	**2.306.374**	**31.087.494**

	Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	**Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**	**Σύνολα**
31/12/2019	**16.230.330**	**12.197.581**	**28.427.912**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα	14.189.941	2.000.000	16.189.941
Δάνεια πληρωθέντα	(11.560.585)	(2.000.000)	(13.560.585)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-	(1.470.233)	(1.470.233)
Καταβληθέντες τόκοι	-	(1.413.425)	(1.413.425)
Μη ταμειακές μεταβολές			
Δεδουλευμένα	-	(53.189)	(53.189)
Λοιπές μεταβολές	6.610.560	(6.610.560)	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.363.315	121.643	1.484.958
31/12/2020	**26.833.561**	**2.771.816**	**29.605.377**

3.19 Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις

Οι βραχυπρόθεσμες προβλέψεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	Λοιπές Προβλέψεις	**Σύνολα**	**Λοιπές Προβλέψεις**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2021	**329.448**	**329.448**	**329.448**	**329.448**
Πρόσθετες προβλέψεις	497.968	497.968	497.968	497.968
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(329.448)	(329.448)	(329.448)	(329.448)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**497.968**	**497.968**	**497.968**	**497.968**
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	497.968	497.968	497.968	497.968
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	-	-	-	-
	497.968	**497.968**	**497.968**	**497.968**

	Λοιπές Προβλέψεις	**Σύνολα**	**Λοιπές Προβλέψεις**	**Σύνολα**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**362.026**	**362.026**	**362.026**	**362.026**
Πρόσθετες προβλέψεις	329.448	329.448	329.448	329.448
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(362.026)	(362.026)	(362.026)	(362.026)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**329.448**	**329.448**	**329.448**	**329.448**
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	329.448	329.448	329.448	329.448
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	-	-	-	-
	329.448	**329.448**	**329.448**	**329.448**

3.20 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	307.748	268.231	307.748	268.231
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	55.160	39.081	-	-
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	372.671	78.540	269.131	1.361
Λοιπές υποχρεώσεις	248.616	20.806	178.058	5.000
Λοιπά	1.960.000	2.680.197	1.960.000	2.680.197
Σύνολο	**2.944.195**	**3.086.856**	**2.714.937**	**2.954.790**

3.21 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Έξοδο φόρου που αναλογεί στην περίοδο	150.997	584.297	150.997	492.039
Υποχρεώσεις από φόρους	541.559	254.541	541.559	254.541
Σύνολο	**692.556**	**838.838**	**692.556**	**746.580**

3.22 Πωλήσεις

Η ανάλυση των πωλήσεων του ομίλου και της εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Πωλήσεις προϊόντων	45.561.011	43.572.876	50.098.195	47.079.143
Πωλήσεις εμπορευμάτων	37.746.581	38.037.963	14.289.087	13.743.934
Πωλήσεις πρώτων υλών	807.527	1.454.800	269.222	409.689
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	137.039	76.727	-	-
Λοιπά	46.873	11.287	46.873	11.287
Σύνολο	**84.299.031**	**83.153.652**	**64.703.377**	**61.244.054**

3.23 Ανάλυση των εξόδων

Το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης σε επίπεδο ομίλου αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος							
	1/1-31/12/2021				1/1-31/12/2020			
	Κόστος Πωληθέντων	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**	**Κόστος Πωληθέντων**	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	5.241.534	2.587.781	2.413.886	**10.243.201**	5.715.056	2.577.210	1.620.572	**9.912.839**
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	40.222.404	-	-	**40.222.404**	37.949.482	-	-	**37.949.482**
Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-	(1.023.253)	-	**(1.023.253)**	-	(1.852.077)	-	**(1.852.077)**
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	660.398	-	-	**660.398**	413.112	9.080	-	**422.192**
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	1.195.540	2.000.318	291.161	**3.487.019**	1.560.777	1.491.604	263.409	**3.315.790**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	356.083	435.818	219.019	**1.010.919**	297.169	327.555	389.435	**1.014.159**
Παροχές τρίτων	1.645.365	1.106.712	639.142	**3.391.219**	1.061.090	809.365	637.215	**2.507.670**
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	-	22.497	-	**22.497**	-	29.070	-	**29.070**
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	-	17.895	-	**17.895**	-	14.586	-	**14.586**
Φόροι και τέλη	-	169.994	253.247	**423.241**	-	293.077	122.022	**415.100**
Ασφάλιστρα	-	102.770	-	**102.770**	-	86.525	-	**86.525**
Έπισκευές και συντηρήσεις	107.458	20.963	-	**128.421**	213.478	11.869	-	**225.347**
Λοιπά έξοδα	-	1.571.052	16.408.662	**17.979.715**	1.942.936	2.625.912	13.446.528	**18.015.376**
Έξοδα μεταφοράς	-	60.844	1.749.130	**1.809.973**	-	49.560	1.000.462	**1.050.021**
Αποθήκευτρα	-	99.191	194.291	**293.482**	-	70.152	155.916	**226.067**
Αναλώσιμα	489.903	-	494.419	**984.322**	294.859	60.006	693.243	**1.048.108**
Σύνολο	**49.918.687**	**7.339.431**	**22.662.957**	**79.921.074**	**49.447.959**	**6.603.494**	**18.328.803**	**74.380.255**

Το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης και τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης σε επίπεδο εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία							
	1/1-31/12/2021				1/1-31/12/2020			
	Κόστος Πωληθέντων	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**	**Κόστος Πωληθέντων**	**Έξοδα διοίκησης**	**Έξοδα διάθεσης**	**Σύνολο**
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	3.529.002	1.447.089	2.413.886	**7.389.977**	3.829.038	1.286.403	1.620.572	**6.736.013**
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	32.567.601	-	-	**32.567.601**	32.164.142	-	-	**32.164.142**
Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-	(1.023.253)	-	**(1.023.253)**	-	(1.852.077)	-	**(1.852.077)**
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	440.882	1.267.059	-	**1.707.941**	530.262	1.083.802	-	**1.614.064**
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	356.083	435.818	219.019	**1.010.919**	297.169	327.555	389.435	**1.014.159**
Παροχές τρίτων	1.645.365	1.106.712	639.142	**3.391.219**	1.061.090	809.365	637.215	**2.507.670**
Φόροι και τέλη	-	169.994	253.247	**423.241**	-	293.077	122.022	**415.100**
Προβλέψεις	-	166.849	-	**166.849**	-	-	-	**-**
Λοιπά έξοδα	-	1.032.093	15.896.430	**16.928.524**	-	1.972.653	13.204.031	**15.176.684**
Σύνολο	**38.538.934**	**4.602.361**	**19.421.724**	**62.563.019**	**37.881.701**	**3.920.779**	**15.973.276**	**57.775.756**

3.24 Κόστος εργαζομένων

Οι παροχές που αναγνωρίστηκαν προς το προσωπικό αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Μισθοί και ημερομίσθια	8.105.210	7.655.355	5.747.529	5.104.146
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	1.574.512	1.601.109	1.263.480	1.249.134
Συντάξεις προγράμματα καθορισμένων παροχών	19.033	15.534	-	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	391.751	395.449	378.969	396.570
Σύνολο κόστους εργαζομένων	**10.090.505**	**9.667.447**	**7.389.977**	**6.749.850**

	Όμιλος		Εταιρεία	
Αριθμός εργαζομένων	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Ημερομίσθιοι	404	453	186	195
Μισθωτοί	141	116	124	99
Σύνολο	**545**	**569**	**310**	**294**

3.25 Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αποζημιώσεις	63.911	10.348	-	-
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	82.816	84.822	82.816	84.822
Λοιπά έσοδα	265.306	262.333	252.523	216.339
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	40.138	27.802	40.138	27.802
Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων	2.693	5.047	6.354	25.986
Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης	**454.863**	**390.352**	**381.830**	**354.949**

3.26 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Φόροι ακίνητης περιουσίας και λοιποί φόροι	24.031	25.232	-	-
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	113.773	86	113.773	86
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	40.353	76.468	40.353	76.468
Ζημιά από την πώληση ενσώματων παγίων	1.190	30	13.399	640.590
Λοιπά έξοδα	145.240	319.317	17.623	35.106
Σύνολο λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης	**324.586**	**421.133**	**185.147**	**752.250**

3.27 Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων εμπορικού χαρτοφυλακίου	172.596	207.025	172.596	207.025
Κέρδη/(Ζημιές) από πωλήσεις συγγενών	-	192.881	-	125.000
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	21.881	3.090	-	-
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	(18.503)	(31.282)	-	-
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	**175.973**	**371.714**	**172.596**	**332.025**

3.28 Χρηματοοικονομικά έσοδα/ (έξοδα)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	540	2.305	540	2.305
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	**540**	**2.305**	**540**	**2.305**

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Τόκοι τραπεζικών δανείων	841.781	888.654	643.372	713.277
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	84.823	80.773	41.024	36.618
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	260.340	176.557	259.587	170.605
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.156	4.596	1.156	4.596
Τόκοι και Προμήθειες Factoring	576.694	566.178	537.355	517.242
Λοιποί τόκοι έξοδα	35.292	42.621	35.292	42.621
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**1.800.085**	**1.759.378**	**1.517.786**	**1.484.958**

3.29 Φόροι Εισοδήματος

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για τη χρήση 2021 είναι 22% και για τη χρήση 2020 είναι 24%.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Τρέχον έξοδο φόρου	(615.337)	(966.749)	(406.546)	(492.039)
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	194.535	(228.637)	227.313	(237.008)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	**(420.802)**	**(1.195.386)**	**(179.233)**	**(729.047)**
Κέρδη προ Φόρων	2.889.341	7.358.475	4.516.066	1.921.588
Συντελεστής Φόρου	22%	24%	22%	24%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	**635.655**	**1.766.034**	**993.535**	**461.181**
Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία				
- Συμψηφισμός λόγω σωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-	155.375	-	155.375
- Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	-	-	(774.179)	-
Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς				
- Μη εκπιπτώμενες δαπάνες	57.928	57.986	57.928	57.986
- Επίδραση από μεταβολές φορολογικού συντελεστή	(276.998)	-	(276.998)	-
- Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	255.549	-	255.549	-
- Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	(93.966)	28.366	(93.966)	28.366
- Πρόσθετοι φόροι & προσαυξήσεις	2.000	2.000	2.000	2.000
- Επίδραση από διαφορές φορολογικών συντελεστών θυγατρικών εξωτερικού	(193.906)	(861.562)	-	-
- Λοιπά	34.541	47.187	15.365	24.139
Σύνολο φόρου	**420.802**	**1.195.386**	**179.233**	**729.047**

Την 31 Μαρτίου 2022 εξεδώθει η αποφάση της προσφυγής της εταιρείας κατά του Ελληνικού Δημοσίου με την οποία θα της επιστραφεί το ποσό ευρώ 402.549,35 για διαφορές φόρου, συμπεριλαμβανομένων προσαυξήσεων αρχικής απαίτησης ποσού ευρώ 692.230,49, που καταλογιστήκαν από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2007 έως και το 2011.
Η εταιρεία, βάση του ΔΛΠ 37, προχώρησε σε εξοδοποίηση της διαφοράς με το ποσό ευρώ 255.548,73 να αφορά φόρο εισοδήματος των ετών 2008 - 2011 και το ποσό ευρώ 34.132,41 σε λοιπούς φόρους της περιόδου αυτής.

3.30 Παροχές σε βασικά Διοικητικά Στελέχη

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	745.410	627.239	114.493	-
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	27.205	10.724	16.481	-
Αμοιβές Δ.Σ.μέσω διανομής	-	3.632.580	-	3.632.580
Σύνολο	**772.615**	**4.270.542**	**130.975**	**3.632.580**

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αριθμός Βασικών Διευθυντικών Στελεχών	4	4	4	4

3.31 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ του Ομίλου και της Εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 24, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως, έχουν ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Μισθοί & Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	772.615	637.962	130.975	-
Σύνολο	**772.615**	**637.962**	**130.975**	**-**

Κατά την 31/12/2021 δεν υφίστανται απαιτήσεις του ομίλου από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη.

	Εταιρεία	
α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.470.739	-
Σύνολο	**1.470.739**	**-**

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.060.136	4.485.996
Σύνολο	**4.060.136**	**4.485.996**

γ) Έσοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Πωλήσεις αγαθών	6.783.349	4.753.160
Πωλήσεις παγίων	115.420	763.980
Σύνολο	**6.898.769**	**5.517.140**

δ) Έξοδα	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Αγορές αγαθών	6.997.755	8.816.210
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	67.800	67.800
Σύνολο	**7.065.555**	**8.884.010**

3.32 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις

Α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.

Β) Δεσμεύσεις Εγγυήσεις Εμπράγματα Βάρη

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	**31/12/2020**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εγγυήσεις				
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή εμπορικών υποχρεώσεων	192.851	52.927	192.851	52.927
Σύνολο εγγυήσεων	**192.851**	**52.927**	**192.851**	**52.927**
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή δανεισμού	13.462.315	12.416.981	-	-
Εμπράγματα βάρη				
Υποθήκες επί ενσώματων παγίων	13.462.315	12.416.981	-	-
Αποθέματα ως εγγύηση	3.800.000	3.800.000	-	-
Σύνολο εμπράγματων βαρών	**17.262.315**	**16.216.981**	**-**	**-**

Γ) Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές μέχρι τη χρήση 2011 και τις χρήσεις 2015,2016. Επίσης, για τις χρήσεις 2011 έως 2015 η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής της στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013, και για τη χρήση 2016 βάσει των διατάξεων του άρθρου 56 § 1 του Ν.4410/2016, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη και για τη χρήση 2017 και 2020 βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη.
Για τη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν μεγάλη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας.

4. Πολιτική Διαχείριση Κινδύνων

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Ο όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος μεταβολής τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος ταμειακών ροών. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων του ομίλου έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση του ομίλου.
Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την Οικονομική Διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, υπολογισμό και αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της εταιρείας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομιλική βάση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και από τις πιστωτικές εκθέσεις στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και διενεργημένων συναλλαγών.
Ο όμιλος στους τομείς δραστηριότητας του είναι εκτεθειμένος σε πιστωτικούς κινδύνους οι οποίοι προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις με πίστωση που πραγματοποιεί προς μεγάλο αριθμό πελατών.
Η έκθεση του ομίλου όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα), τα οποία την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού				
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο και χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ	323.125	411.780	323.125	411.780
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.500.012	4.470.363	4.963.503	3.780.996
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	11.621.187	10.373.437	10.641.749	7.868.943
Σύνολο	**18.444.323**	**15.255.580**	**15.928.378**	**12.061.719**

Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού. Η διαχείριση των διαθεσίμων αναλαμβάνεται μόνο από αξιόπιστες και αναγνωρισμένες τράπεζες.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

	Όμιλος							
	1/1-31/12/2021				1/1-31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.083.158	6.583.158	21.688.244	585.250	632.700	1.077.100	27.080.494	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	425.547	430.609	2.334.610	12.725	469.638	391.857	2.646.550	306.376
Εμπορικές υποχρεώσεις	16.600.701	-	-	-	7.521.997	-	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	997.288	11.689.636	-	-	671.737	10.965.295	-	-
Σύνολο	**20.106.694**	**18.703.403**	**24.022.854**	**597.975**	**9.296.072**	**12.434.252**	**29.727.044**	**306.376**

	Εταιρεία							
	1/1-31/12/2021				1/1-31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες		Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Εως 6 μήνες	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.083.158	6.583.158	18.277.852	585.250	632.700	1.077.100	23.880.635	-
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	425.547	430.609	2.334.610	12.725	469.638	391.857	2.646.550	306.376
Εμπορικές υποχρεώσεις	17.251.150	-	-	-	9.079.890	-	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	354.588	-	-	-	200.520	-	-	-
Σύνολο	**20.114.444**	**7.013.768**	**20.612.462**	**597.975**	**10.382.748**	**1.468.957**	**26.527.185**	**306.376**

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Ο κίνδυνος προέρχεται από την μεταβολή των τιμών πρώτων υλών και λοιπών προμηθειών. Για τον περιορισμό του συγκεκριμένου κινδύνου, το τμήμα προμηθειών έχει συνάψει μακροχρόνιες συμβάσεις με τους κύριους προμηθευτές του ομίλου, στις οποίες καθορίζονται οι τιμές αγοράς για ένα μεγάλο αριθμό πρώτων υλών. Ενδεχόμενη μη εξομάλυνση ή και περαιτέρω αύξηση των τιμών προμηθειών θα έχει αρνητική επίδραση επί του λειτουργικού αποτελέσματος του ομίλου.

Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο όμιλος δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.
Ο κίνδυνος επιτοκίου του ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις, η πλειονότητα των οποίων υπόκεινται σε ευμετάβλητα επιτόκια, γεγονός το οποίο εκθέτει τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Ευαισθησία Επιτοκίου

Ο όμιλος αντιμετωπίζει κίνδυνο από την διακύμανση των επιτοκίων αναφορικά με τις δανειακές υποχρεώσεις του. Κατά την 31/12/2021 το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων αφορούσαν δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες του ομίλου και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου

Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του ομίλου όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι:

1) να εξασφαλίσει την ικανότητα του ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της,
2) να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους
3) τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου.

Ο όμιλος παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον τα δάνεια μειωμένης εξασφάλισης μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		**Εταιρεία**	
	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	32.696.025	30.959.641	20.379.568	16.221.399
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(6.500.012)	(4.470.363)	(4.963.503)	(3.780.996)
Κεφάλαιο	**26.196.013**	**26.489.277**	**15.416.065**	**12.440.403**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	32.696.025	30.959.641	20.379.568	16.221.399
Πλέον: Δάνεια	46.830.221	44.241.747	31.087.494	29.605.377
Σύνολο κεφαλαίων	**79.526.245**	**75.201.388**	**51.467.061**	**45.826.775**
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	**3,04**	**2,84**	**3,34**	**3,68**

5. Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον όμιλο και την εταιρεία και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εκτός των κατωτέρω.

Ενεργειακή Κρίση

Η άνοδος της τιμής της ενέργειας φαίνεται να επηρεάζει την παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί τις εξελίξεις και έχει σχεδιάσει δράσεις για τη μείωση του κόστους στις δραστηριότητες του προκειμένου να περιοριστεί ο αντίκτυπος στη λειτουργίας του. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί εφόσον δεν υπάρχει προς το τέλος του έτους κάποια σημαντική επιδείνωση κυρίως στο μέτωπο της ενεργειακής επάρκειας, ο Όμιλος θα συνεχίσει απρόσκοπτα την ανατπυξιακή του πορεία.

Γεωπολιτική Κρίση

Αναφορικά με τα γεωπολιτικά γεγονότα από τον αντίκτυπο της Ρωσίας στην Ουκρανία ο Όμιλος δεν έχει επίδραση στα αποτελέσματα του καθώς δεν έχει έκθεση στις χώρες αυτές. Εντούτοις έχει έμμεση επίδραση μέσω της αύξησης του κόστους προμήθειας Α υλών και των μεταφορικών.

Οινόφυτα, 31 Αύγουστου 2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	**ΕΥΑΓΓΕΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**	**ΣΤΕΦΑΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**