Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.11.18 14:39:11 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: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο:
ΑΕ:2103382116/ΕΠΕ:2103382115/ΟΕ&ΕΕ:2103382243/ΙΚΕ:2103382317/

ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382226/ΛΟΙΠΕΣ:2103382372
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,18/11/2022
Αριθ. Πρωτ.:2817317

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο **MCKINSEY Μ.Ε.Π.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **003587801000**.

Την **18/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3307899 οι εγκεκριμένες από την 15/11/2022 Γενική Συνέλευση των Εταίρων 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 3307900 η από 15/11/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094434361-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1893601000, και (Δ/νση : ΚΗΦΙΣΙΑΣ 124 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 132.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΡΟΥΚΟΥΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ του ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2220.

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.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ
Οθωνος 6, 105 57 Αθήνα
Α.Φ.Μ 099441170 ΔΟΥ: Δ' Αθηνών

ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

Της Τακτικής Συνέλευσης του Εταίρου της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο « McKinsey ΜΕΠΕ»

Με αριθ. ΓΕΜΗ 003587801000

Στην Αθήνα σήμερα, την 15η Νοεμβρίου 2022 ημέρα Τρίτη και ώρα 10.00 π.μ. στα γραφεία της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο «McKinsey ΜΕΠΕ» (εφεξής: «η Εταιρεία»), που βρίσκονται στην οδό Όθωνος 6 στην Πλατεία Συντάγματος, συνήλθε σε συνέλευση των Εταίρων (εφεξής: «Συνέλευση») αυτοκλήτως και χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων του Νόμου, ο μοναδικός εταίρος της Εταιρίας αυτής, δηλαδή η Εταιρία "CAS Holdings, Inc" που έχει συσταθεί και λειτουργεί κατά τους Νόμους της Πολιτείας του Delaware των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (εφεξής: «ο Μοναδικός Εταίρος»), δια του πληρεξούσιού της κ. Τσόπελα Γεώργιου του Δημητρίου, με Αριθμό Ταυτότητας ΑΝ 149209/13-09-2017, Ιδιωτικού Υπαλλήλου, κατοίκου Ραφήνας Αλεξ. Παναγούλη 13, κατόχου μίας μερίδας συμμετοχής που αποτελείται από εξακόσια (640) εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (30 euro) το καθένα, προκειμένου να αποφασίσει επί των ακόλουθων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Έγκριση της Έκθεσης του Διαχειριστή και των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021 (1.1.2021 έως 31.12.2021).
2. Απαλλαγή του Διαχειριστή και των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2021 (1.1.2021 έως 31.12.2021).
3. Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση του 2022 (1.1.2022 έως 31.12.2022).

Δεδομένου ότι στη Συνέλευση είναι παρών ο Μοναδικός Εταίρος που εκπροσωπεί το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου της Εταιρείας, εκπροσωπούμενος δεόντως, μπορεί να συνέλθει σε Συνέλευση και νομίμως να αποφασίσει επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης αν και δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 2 του Ν. 3190/1955 «περί προσκλήσεως των εταίρων», καθώς δεν διατυπώθηκε οποιαδήποτε σχετική αντίρρηση.

Στη Συνέλευση παρίσταται και προσυπογράφει, σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955, η Συμβολαιογράφος Αθηνών Μαρία Γαβριέλη, η οποία διατηρεί την επαγγελματική της έδρα στην Αθήνα, στην οδό Ομήρου, αριθμός 50.

Χρέη Προέδρου της Συνέλευσης εκτελεί ο κ. Γεώργιος Κυριακίδης.

Ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου αποφασίζει τα εξής αναφορικά με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης:

ΘΕΜΑ 1ο: Επί του πρώτου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο πληρεξούσιος του Μοναδικού Εταίρου έλαβε υπόψη του την από 30 Ιουνίου 2022 έκθεση του Διαχειριστή που έχει ως ακολούθως:

Έκθεση του Διαχειριστή της «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.»

ΠΡΟΣ ΤΗΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΤΗΣ «MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ»

ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ" είναι η εταιρεία Cas Holdings Inc. .

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά την περίοδο 01 Ιανουαρίου 2021 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 36.746.147,68 ευρώ έναντι 24.725.456,10 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.674.937,49 ευρώ έναντι 1.541.742,37 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.*
Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 7.675.978,64 ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη ανήλθαν σε 1.674.937,49 ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται στο ποσό 16.201.441,21 ευρώ έναντι 14.993.666,16 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.*

**τα σχετικά ποσά παρουσιάζονται αναθεωρημένα λόγω της αλλαγής πολιτικής για τις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.*

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Α) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	***2021***	***2020 Αναθεωρημένοι***
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	*95,63%*	*92,68%*
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	*4,37%*	*7,32%*
- Ίδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	*61,51%*	*113,88%*
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	*61,92%*	*46,75%*
- Ίδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	*38,08%*	*53,25%*
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	*157,99%*	*211,58%*

Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	***2021***	***2020 Αναθεωρημένοι***
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	*4,82%*	*6,41%*
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	*10,34%*	*10,28%*
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	*20,89%*	*28,37%*

ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2022
Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο. Η ελληνική οικονομία, παρόλο που συνέχισε να επηρεάζεται από τις εξελίξεις του Covid-19, το 2021 ανέκαμψε λόγω της αυξημένης εγχώριας ζήτησης και της καλύτερης από αναμενόμενη τουριστικής περιόδου
Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

Η βελτιωμένη απόδοση της Εταιρίας το 2021 αναμένουμε να έχει συνέχεια και την επόμενη χρονιά. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρά την υφιστάμενη αβεβαιότητα, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, δεν υφίσταται καμία έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε μια από τις μεγαλύτερες οικονομικές οντότητες της Ευρώπης, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύθυνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με

στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.
Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτονόητες αξίες.

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.

Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Τα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

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

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Διαχειριστής
Τσόπελας Γεώργιος
Α.Δ.Τ. ΑΝ 149209

Εν συνεχεία, μετά τον έλεγχο της Έκθεσης του Διαχειριστή, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει την έγκριση της ως άνω Έκθεσης του Διαχειριστή και των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2021 έως 31.12.2021, που προσαρτώνται στο παρόν πρακτικό.

ΘΕΜΑ 2ο: Επί του δεύτερου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο Μοναδικός Εταίρος αποφάσισε την απαλλαγή του Διαχειριστή κ. Τσόπελα Γεώργιου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 1.1.2021 έως 31.12.2021.

ΘΕΜΑ 3ο: Επί του τρίτου θέματος της ημερήσιας διάταξης ο Πρόεδρος προτείνει τον διορισμό της «PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως τον ελεγκτή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2022.
Κατόπιν της ως άνω εισήγησης του Προέδρου και μετά από συζήτηση, ο Μοναδικός Εταίρος αποφασίζει να διοριστεί η «PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με έδρα την Αθήνα, Λ. Κηφισίας 124, Τ.Κ. 11526, με ΑΜ ΣΟΕΛ 132 και ΑΦΜ 094434361, ως ο ελεγκτής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2022.

Μετά τη λήψη των αποφάσεων αυτών, οι παριστάμενοι δηλαδή, ο Πρόεδρος της Συνελεύσεως, ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μοναδικού Εταίρου και η Συμβολαιογράφος υπογράφουν το πρακτικό αυτό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΑΘΗΝΩΝ
ΜΑΡΙΑ ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΟΥ

Ο ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟΣ ΤΟΥ
ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ

ΓΙΑ ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ
ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 308
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 17/11/2022

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
Όθωνος 6, 105 57 Αθήνα
Α.Φ.Μ.: 099441170 - Δ.Ο.Υ.: Δ' ΑΘΗΝΩΝ
Τηλ.: 210 36 72 400 - Fax: 210 3672444

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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

Όθωνος 6,
105 57 Αθήνα
https://www.mckinsey.com/gr
Τηλ.: 30 (210) 36 72 400
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 3587801000

Περιεχόμενα

Έκθεση του Διαχειριστή της «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.» 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....7
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2021 10
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε 11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.....13
1. Πληροφορίες για την McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.....14
1.1 Γενικές πληροφορίες.....14
2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....15
2.1 Βάση παρουσίασης.....15
2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....15
2.3 Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....17
2.4 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές.....20
3. Βασικές λογιστικές αρχές.....22
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....22
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....22
3.3 Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....23
3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα.....23
3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 25
3.6 Εταιρικό κεφάλαιο 25
3.7 Αποθεματικά 26
3.8 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....26
3.9 Παροχές στο προσωπικό.....26
3.10 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη).....27
3.11 Αναγνώριση Εσόδων.....28
3.12 Αναγνώριση Εξόδων 30
3.13 Διανομή Μερισμάτων.....30
3.14 Μισθώσεις 30
3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές.....32
3.16 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας.....32
4. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου.....34
4.1 Κίνδυνος αγοράς 34
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος 34
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας 35
4.4 Διαχείριση κεφαλαίου.....35
4.5 Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες.....36
4.6 Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος στην Ελλάδα 36
5. Έσοδα 36
6. Έξοδα.....38
7. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος).....40
7.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος 40
7.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....41
8. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία.....42
9. Δικαιώματα χρήσης παγίων.....43

Περιεχόμενα

10. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 44
11. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 44
12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 45
13. Προπληρωμές εξόδων 46
14. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 46
15. Ίδια κεφάλαια 46
16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 47
17. Υποχρεώσεις Μισθώσεων 48
18. Λοιπές προβλέψεις 50
19. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις 50
20. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών 51
21. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 54
    21.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις 54
    21.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις 54
    21.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής 54
    21.4 Απαιτήσεις από λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής 54
    21.5 Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες 54
    21.6 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 55
22. Διανομή μερίσματος 55
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 56

Έκθεση του Διαχειριστή της «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.»

ΠΡΟΣ ΤΗΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΤΗΣ «MCKINSEY ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ»

ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ" είναι η εταιρεία Cas Holdings Inc.

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, σας παρουσιάζουμε τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά την περίοδο 01 Ιανουαρίου 2021 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Τα κυριότερα σημεία της περασμένης χρήσης είναι τα εξής:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 36.746.147,68 ευρώ έναντι 24.725.456,10 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως και σημείωσε κέρδη προ φόρων 1.674.937,49 ευρώ έναντι 1.541.742,37* ευρώ της προηγούμενης χρήσεως.
Τα μικτά αποτελέσματα της περιόδου ανήλθαν στα 7.675.978,64 ευρώ και μετά την αφαίρεση των εξόδων, διοίκησης, χρηματοπιστωτικών και αποσβέσεων τα κέρδη ανήλθαν σε 1.674.937,49 ευρώ.

Τα Ιδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται στο ποσό 16.201.441,21 ευρώ έναντι 14.993.666,16* ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

**τα σχετικά ποσά παρουσιάζονται αναθεωρημένα λόγω της αλλαγής πολιτικής για τις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.*

Αριθμοδείκτες

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Α) Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης	2021	2020 Αναθεωρημένοι
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	95,63%	92,68%
- Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	4,37%	7,32%
- Ιδια κεφάλαια/ Σύνολο υποχρεώσεων	61,51%	113,88%
- Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	61,92%	46,75%
- Ιδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	38,08%	53,25%
- Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	157,99%	211,58%

Β) Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	2021	2020 Αναθεωρημένοι
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων / Πωλήσεις υπηρεσιών	4,82%	6,41%
- Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	10,34%	10,28%
- Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις υπηρεσιών	20,89%	28,37%

ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κυριότητα της.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2022

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο. Η ελληνική οικονομία, παρόλο που συνέχισε να επηρεάζεται από τις εξελίξεις του Covid-19, το 2021 ανέκαμψε λόγω της αυξημένης εγχώριας ζήτησης και της καλύτερης από αναμενόμενη τουριστικής περιόδου.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

Η βελτιωμένη απόδοση της Εταιρίας το 2021 αναμένουμε να έχει συνέχεια και την επόμενη χρονιά. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρά την υφιστάμενη αβεβαιότητα, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα. Αυτό αποδεικνύεται και από την είσπραξη των απαιτήσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Σχετικά με τον συναλλαγματικό κίνδυνο, λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, δεν υφίσταται καμία έκθεση σε διακυμάνσεις τιμών ξένων νομισμάτων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και

επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, διατηρούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο.

Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και το γεγονός ότι ανήκει σε μια από τις μεγαλύτερες οικονομικές οντότητες της Ευρώπης, καθώς και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στην Ελληνική οικονομία δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Οι δραστηριότητες της εταιρείας λόγω της φύσης της (συμβουλευτικές υπηρεσίες) δεν έχουν άμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Σε περίπτωση που ανακύπτουν περιβαλλοντικά θέματα σχετιζόμενα με τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε σε πελάτες μας, η φιλοσοφία της εταιρείας έχει πάντα προσέγγιση φιλική προς το περιβάλλον. Η εταιρεία με υπευθυνότητα απέναντι στο κίνδυνο που αντιμετωπίζει το περιβάλλον, φροντίζει ώστε οι έμμεσες επιπτώσεις από την καθημερινή λειτουργία της να έχουν όσο το δυνατό λιγότερες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μια σειρά από ενέργειες συγκλίνουν προς αυτή τη κατεύθυνση, όπως ανακύκλωση, περιορισμός της ενέργειας με αυτόματα συστήματα φωτισμού, περιορισμός ταξιδιών με χρήση της τεχνολογίας όπου αυτό είναι εφικτό, ρυθμίσεις ώστε να εκτυπώνεται λιγότερο χαρτί, αντικατάσταση των μισθωμένων εταιρικών οχημάτων με θερμικό κινητήρα με νέας τεχνολογίας υβριδικά ή αμιγώς ηλεκτρικά, πλαστικών μπουκαλιών νερού με ψύκτες κτλ.

Παράλληλα η εταιρεία σε διεθνές επίπεδο έχει αναλάβει δεσμεύσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση του αποτυπώματος της στο περιβάλλον και έχει δημιουργήσει μια κεντρική ομάδα υπεύθυνη για την βιωσιμότητα του περιβάλλοντος. Παράλληλα έχουν δημιουργηθεί επιμέρους ομάδες, οι οποίες δρουν με στόχο την ενημέρωση, εκπαίδευση των υπαλλήλων καθώς και τον συντονισμό των περιβαλλοντολογικών ενεργειών.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Οι ανάγκες της εταιρείας για στελέχωση συμβούλων είναι συνεχής. Τα κριτήρια επιλογής παραμένουν σταθερά και αφορούν τις πανεπιστημιακές αποδόσεις των υποψηφίων, τις αναλυτικές τους δεξιότητες καθώς και την ικανότητα συνεργασίας και επικοινωνίας. Όταν οι αποδόσεις τους αξιολογηθούν ως ικανοποιητικές, καλούνται σε γραπτές εξετάσεις και κατόπιν επιτυχούς ολοκλήρωσης αυτών, σε συνέντευξη. Εφόσον τα αποτελέσματα κριθούν συνολικά ως ικανοποιητικά και επαρκή για την στελέχωση της θέσης, γίνεται πρόταση συνεργασίας προς τον υποψήφιο.
Είναι η πολιτική της εταιρείας μας να ακολουθεί την ως άνω διαδικασία δίνοντας ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διαφοροποίησης των υποψηφίων όσον αφορά φύλλο, θρησκεία, εθνικότητα, μειονεκτικότητα ή άλλων πτυχών.

Ο σεβασμός και η διαφύλαξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων, παραμένει ουσιαστικός παράγοντας της επιτυχούς στελέχωσης όλων των τμημάτων της εταιρείας. Η ατομική ελευθερία και τα ανθρώπινα δικαιώματα αποτελούν αυτονόητες αξίες.

Σε διεθνές επίπεδο έχει δοθεί ιδιαίτερη σημασία στην διαφορετικότητα με την ύπαρξη ομάδων (AAM, GLAM, HLN, or MBN) για τον σεβασμό και την προάσπιση των ιδιαιτεροτήτων.

Η εταιρεία έχει φροντίσει ώστε το εργασιακό περιβάλλον να είναι ασφαλές και ευχάριστο για όλους τους εργαζομένους. Ιατρός εργασίας και τεχνικός ασφαλείας φροντίζουν για την υγεία και ασφάλεια των υπαλλήλων στον χώρο εργασίας. Συνεργείο καθαρισμού βρίσκεται καθημερινά στα γραφεία μας παρέχοντας υπηρεσίες υγιεινής και καθαριότητας σε όλους του χώρους του γραφείου.

Σε όλες τις θέσεις εργασίας παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης συνεχούς ή κατ' επιλογήν. Στις διοικητικές θέσεις παρέχονται ευκαιρίες εκπαίδευσης βάσει των αναγκών του εργαζομένου. Στις θέσεις των συμβούλων υπάρχει πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης ανά επίπεδο/θέση. Παράλληλα το πρόγραμμα προαγωγών που ακολουθείτε όλα τα χρόνια παραμένει σταθερό και αφορά στην συνεχή αξιολόγηση με συγκεκριμένα κριτήρια (γνωστά στον υπάλληλο εκ των προτέρων), ανάλογα την θέση. Μια από τις βασικές παροχές της εταιρείας στους νέους υπαλλήλους είναι η υποστήριξη τους σε μεταπτυχιακές σπουδές. Η εταιρεία καλύπτει έξοδα σπουδών και διαμονής στα καλύτερα πανεπιστήμια του κόσμου.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Τα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

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

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Διαχειριστής
Τσόπελας Γεώργιος
Α.Δ.Τ. ΑΝ 149209

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
Οθωνος 6, 10557 Αθηνα
ΑΦΜ. 099441170 - ΔΟΥ Δ' ΑΘΗΝΩΝ
Τηλ. 210 3672400 - Fax: 210 3672444

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τον Εταίρο της Εταιρείας
McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις 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 χρηματοοικονομικές 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου,

συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου, 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 του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση του Διαχειριστή προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση του Εταίρου.

Αθήνα, 19 Οκτωβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF

Audit Tax &
Business Advisory

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Χρήστος Εμμ. Ρούκουνάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 28951

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2021
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναθεωρημένο	1.1.2020 Αναθεωρημένο
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	8	37.023,43	52.401,88	54.904,24
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	10	17,86	301,20	584,53
Δικαιώματα χρήσης παγίων	9	736.026,60	840.682,90	1.099.555,71
Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	11	304.299,03	438.709,76	567.715,17
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	782.001,09	730.392,08	951.156,20
		1.859.368,01	**2.062.487,82**	**2.673.915,85**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	12	17.179.479,07	4.087.201,90	19.460.761,56
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	5(α)	7.275.957,06	3.464.521,09	9.081.796,37
Προπληρωμές εξόδων	13	27.841,73	88.888,85	80.700,46
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	7	0,00	0,00	627.930,14
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14	16.198.828,75	18.456.248,56	12.729.156,51
		40.682.106,61	**26.096.860,40**	**41.980.345,04**
Σύνολο ενεργητικού		**42.541.474,63**	**28.159.348,21**	**44.654.260,89**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια κεφάλαια				
Εταιρικό κεφάλαιο	15	19.200,00	19.200,00	19.200,00
Λοιπά αποθεματικά	15	412.653,95	412.653,95	412.653,95
Αποτελέσματα εις νέον		15.769.587,26	14.561.812,21	13.197.069,95
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**16.201.441,21**	**14.993.666,16**	**13.628.923,90**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16	166.228,00	127.663,00	128.087,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	17	424.052,82	699.611,45	1.031.821,48
Λοιπές προβλέψεις	18	0,00	4.114,89	1.564.072,40
		590.280,82	**831.389,34**	**2.723.980,88**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	19	24.728.922,04	11.534.168,56	27.871.272,97
Υποχρεώσεις μισθώσεων	17	495.426,85	402.814,68	399.988,83
Φόρος Εισοδήματος Πληρωτέος	7	521.288,81	2.532,79	0,00
Λοιπές προβλέψεις	18	4.114,89	394.776,69	30.094,31
		25.749.752,59	**12.334.292,72**	**28.301.356,11**
Σύνολο υποχρεώσεων		**26.340.033,42**	**13.165.682,06**	**31.025.336,99**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**42.541.474,63**	**28.159.348,21**	**44.654.260,89**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναθεωρημένο
Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες	5α	36.746.147,68	24.725.456,10
Κόστος παροχής υπηρεσιών	6α	(29.070.169,04)	(17.711.347,21)
Μικτό κέρδος		**7.675.978,64**	**7.014.108,89**
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5β	81.903,85	169.270,45
Παροχές σε εργαζομένους	6β	(1.541.963,40)	(1.350.786,80)
Έξοδα ταξιδίων	6γ	(101.977,61)	(243.260,19)
Έξοδα ενοικίων	6δ	(13.578,27)	(12.397,08)
Αποσβέσεις	6ε	(392.331,58)	(348.528,81)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	6στ	(3.937.162,84)	(3.644.009,20)
Κέρδη προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και φόρων		**1.770.868,79**	**1.584.397,27**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5γ	14.786,43	24.481,76
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6ζ	(110.717,74)	(67.136,65)
Κέρδη προ φόρων		**1.674.937,49**	**1.541.742,37**
Φόρος Εισοδήματος	7	(467.408,91)	(210.260,76)
Κέρδος μετά από φόρους		**1.207.528,58**	**1.331.481,62**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους			
Στοιχεία που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	16	316,00	43.764,00
Φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία του λοιπού συνολικού εισοδήματος	7	(69,52)	(10.503,36)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης, καθαρά από φόρους		**246,48**	**33.260,64**
Συγκεντρωτικές συνολικές Κέρδη μετά από φόρους		**1.207.775,06**	**1.364.742,26**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	Εταιρικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2019		**19.200,00**	**412.653,95**	**12.667.046,71**	**13.098.900,66**
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)		0,00	0,00	530.023,24	530.023,24
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 (αναθεωρημένο)		**19.200,00**	**412.653,95**	**13.197.069,95**	**13.628.923,90**
Κέρδη μετά από φόρους		0,00	0,00	1.331.481,62	1.331.481,62
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		0,00	0,00	33.260,64	33.260,64
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη		0,00	0,00	1.364.742,26	1.364.742,26
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020		**19.200,00**	**412.653,95**	**14.561.812,21**	**14.993.666,16**
Κέρδη μετά από φόρους		0,00	0,00	1.207.528,58	1.207.528,58
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		0,00	0,00	246,48	246,48
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη		0,00	0,00	1.207.775,06	1.207.775,06
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021		**19.200,00**	**412.653,95**	**15.769.587,26**	**16.201.441,21**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.
Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020 Αναθεωρημένο
Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Κέρδος / (Ζημία) προ φόρων		**1.674.937,49**	**1.541.742,37**
Προσαρμογές για συμφωνία κέρδους προ φόρων με καθαρές ταμειακές ροές:			
Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	8,9	392.048,24	348.245,47
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	10	283,33	283,33
Ζημία / (κέρδος) από πώληση παγίων περιουσιακών Στοιχείων		0,00	77,48
Ζημία από μετατροπή μισθώσεων		4.100,48	0,00
Κίνηση προβλέψεων		(23.257,53)	107.737,97
Χρηματοοικονομικά έσοδα		(14.786,43)	(24.481,76)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		110.717,74	67.136,65
Προσαρμογές κεφαλαίου κίνησης:			
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων		(16.708.255,29)	21.739.582,10
Αύξηση / (μείωση) εμπορικών και λοιπών Υποχρεώσεων		12.861.145,90	(17.595.525,72)
		(1.703.066,08)	**6.184.797,91**
Τόκοι εισπραχθέντες		14.786,43	24.481,76
Τόκοι πληρωθέντες		(110.079,74)	(65.855,65)
Καθαρές ταμειακές ροές από / (σε) λειτουργικές δραστηριότητες		**(1.798.359,38)**	**6.143.424,01**
Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων	8	(14.456,96)	(13.916,01)
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) επενδυτικές δραστηριότητες		**(14.456,96)**	**(13.916,01)**
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο	4,17	(444.603,47)	(402.415,95)
Καθαρές ταμειακές ροές (σε) / από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(444.603,47)**	**(402.415,95)**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(2.257.419,81)	5.727.092,05
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 1 Ιανουαρίου		18.456.248,56	12.729.156,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 31 Δεκεμβρίου		**16.198.828,75**	**18.456.248,56**

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε.

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. (εφεξής «Εταιρεία»), συστάθηκε τη χρήση 2000. Η διάρκειά της ορίσθηκε σε 99 έτη και λήγει τη χρήση 2099. Η Εταιρεία λειτουργεί κυρίως στην Ελλάδα καθώς και σε άλλες χώρες. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η παροχή γενικών συμβουλευτικών υπηρεσιών διοικήσεως σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, κρατικές επιχειρήσεις και οργανισμούς του δημοσίου και σε άλλα ιδρύματα.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στη διεύθυνση Όθωνος 6,105 57, στην Αθήνα.

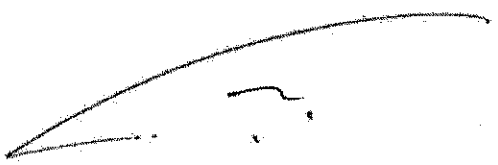
Μοναδικός εταίρος της Εταιρείας "McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη ΕΠΕ" είναι η Εταιρεία CAS Holdings Inc.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας Mckinsey & Company, Inc που καταρτίζονται στην Αμερική, η οποία αποτελεί και τη μητρική εταιρεία σε επίπεδο ομίλου.

Επιπλέον πληροφορίες για τη μητρική εταιρεία και τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται στη σημείωση 20.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 003587801000.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ.Ε.Π.Ε. για το έτος 2021 εγκρίθηκαν στις 30 Ιουνίου 2022. Ο μοναδικός εταίρος της Εταιρείας δεν έχει τη δυνατότητα να τροποποιήσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά τη δημοσίευση τους.



2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση παρουσίασης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

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

2.2 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών 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, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Μεταβολές στις κρίσεις είναι πιθανό να επηρεάσουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα.

Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τα αποτελέσματά της, απαιτεί δε τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη 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 σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εξετάζονται παρακάτω:

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Αυτές οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Βλέπε σημειώσεις 3.1 και 3.2.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη παρεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο του τρέχοντος έτους, όπως εκτιμάται ότι θα αναφέρεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές κατά την εκκαθάριση των ανέλεγκτων χρήσεων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από το φόρο εισοδήματος που έχει καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν οριστικοποιηθεί.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τις μεταφερόμενες αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται σε εκτιμώμενα αποτελέσματα της Εταιρείας, τα οποία προσαρμόζονται για να προκύψουν τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν. Βλέπε σημειώσεις 3.10 και 7.

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενάμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική στο τέλος κάθε κλειόμενης χρήσης.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία διαχωρίζονται σε κατηγορίες ανά επίπεδο πιστοληπτικού κινδύνου και εφαρμόζεται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς για το σύνολο των απαιτήσεων ανά κατηγορία.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα με τον οποίο υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων της. Ο πίνακας αυτός βασίζεται στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.

Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Βλέπε σημειώσεις 3.4 και 12.

Εκτιμήσεις μεταβλητού ανταλλάγματος

Η Εταιρεία περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής μέρος ή το σύνολο του μεταβλητού ανταλλάγματος, μόνο στον βαθμό στον οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί όταν εξαλειφθεί στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Η Εταιρεία εξετάζει τόσο την πιθανότητα όσο και την έκταση μιας αναστροφής εσόδου.

2.3 Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

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

i. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**
  Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

  Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**
  Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
    - Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
    - Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
    - Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Η επίπτωση από τις ανωτέρω τροποποιήσεις παρουσιάζεται στη σημείωση 6(β) και 17 στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»**
  Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής.

  Η επίπτωση της απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αναλύεται στη σημείωση 2.4.

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

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον, η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και διερμηνειών ή τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.
  Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να

εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες, μέχρι την εφαρμογή των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης. Οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις, ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:
  - ***ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:*** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
  - ***ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις:*** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
  - ***ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:*** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
  - Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις ***Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020*** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**, στο **ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα**, στο **ΔΠΛ 41-Γεωργία** και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το **ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις**

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

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές

καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες.

2.4 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

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, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

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

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

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

Α. Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 1η Ιανουαρίου 2020:

Απόσπασμα από την κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας

	31.12.2019	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	01.01.2020 Αναθεωρημένο
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.118.532	(167.376)	951.156
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Αποτελέσματα εις νέον	12.667.047	530.023	13.197.070
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	825.486	(697.399)	128.087

Β. Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020:

Απόσπασμα από την κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας

	31.12.2020	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	31.12.2020 Αναθεωρημένο
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	891.357	(160.965)	730.392
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Κέρδη εις νέον	14.052.089	509.724	14.561.812
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	798.352	(670.689)	127.663

Απόσπασμα από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρείας

	1.1.2020-31.12.2020	Επίδραση αλλαγής του ΔΛΠ 19	1.1.2020-31.12.2020 Αναθεωρημένο
Παροχές σε εργαζομένους	1.330.006	20.781	1.350.787
Χρηματοοικονομικά έξοδα	74.111	(6.974)	67.137
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	56.667	(12.903)	43.764
Φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία του λοιπού συνολικού εισοδήματος	(13.600)	3.097	(10.503)

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσεως τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των λοιπών στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται), υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, ως εξής:

Κατηγορία ενσώματων ακινητοποιήσεων	Διάρκεια ωφέλιμης ζωής
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε εγκαταστάσεις τρίτων	Το συντομότερο μεταξύ διάρκειας μίσθωσης και 15 ετών
Ηλεκτρονικός & Ηλεκτρολογικός εξοπλισμός	2-3 έτη
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση.

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

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 3 ετών.

Οι αποσβέσεις χρήσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και συγκεκριμένα στη γραμμή «Αποσβέσεις».

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.3 Απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της Διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

3.4 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

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

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

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

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει η Εταιρεία ανήκουν στην κατηγορία αποσβεσμένο κόστος και αφορούν εμπορικές απαιτήσεις, λοιπές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων από συμβάσεις μίσθωσης) και ταμειακά διαθέσιμα. Η Εταιρεία δεν διαθέτει άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε κάποια άλλη κατηγορία.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

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

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

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις (Σημείωση 2.2)
- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (Σημείωση 12)

Αναφορικά με την απομείωση των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, καθώς και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των πιστωτικών ζημίων. Ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Η Εταιρεία έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναφέρονται σε εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Αρχική αναγνώριση

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

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος και επιμετρούνται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Παύση αναγνώρισης

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

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

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

3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

3.6 Εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων της Εταιρείας. Κάθε εταίρος μετέχει στην Εταιρεία μόνον με μία μερίδα συμμετοχής και με περισσότερα εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής σύμφωνα με το καταστατικό. Κάθε κόστος συναλλαγής σχετιζόμενο με την έκδοση των μεριδίων καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.

3.7 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναφέρονται σε τακτικό αποθεματικό το οποίο έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου εταιρικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού, μπορεί να συμψηφιστεί όμως με σωρευμένες ζημίες.

3.8 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων είναι μικρή. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

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

3.9 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη

διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο.

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

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

3.10 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίζεται με βάση τον ισχύοντα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες δεν λαμβάνεται υπόψη και δεν αναγνωρίζεται. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιωδώς θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται 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 οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές και οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μπορεί να αξιοποιηθούν. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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 περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν έξοδο στα αποτελέσματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

3.11 Αναγνώριση Εσόδων

Α) Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες για παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου καθώς η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης. Οι υποχρεώσεις εκτέλεσης της Εταιρείας αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο των εισροών. Με τη μέθοδο εισροών, το έσοδο αναγνωρίζεται βάσει των προσπαθειών ή των εισροών της οικονομικής οντότητας με στόχο την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, πόροι που αναλώθηκαν, εργατοώρες που απαιτήθηκαν, δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν) σε σχέση με τις συνολικές εκτιμώμενες εισροές για την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιλογιστεί στο μέλλον.

Σε περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις, η Εταιρεία έχει αξιολογήσει πως οι εκάστοτε υποσχέσεις εκτέλεσης δεν είναι διακριτές στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης και συνεπώς τις αντιμετωπίζει ως μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης.

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

i. Κόστος συμβάσεων

Το ΔΠΧΑ 15 απαιτεί τα κόστη απόκτησης συμβάσεων, που απορρέουν άμεσα από την εξασφάλιση συμβάσεων με πελάτες και εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν, να αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν πραγματοποιούνται και να επιμερίζονται ως έξοδο στη διάρκεια της περιόδου κατά την οποία αποκομίζεται το σχετικό όφελος.

Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί έξοδα απόκτησης πελατών για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών τα οποία πληρούν τον ορισμό του κόστους σύμβασης.

ii. Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, εάν η οικονομική οντότητα εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η οικονομική οντότητα απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο, εξαιρουμένων τυχόν ποσών που απεικονίζονται ως εισπρακτέα. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για συμβάσεις από πελάτες για τις οποίες δεν έχει καταστεί απαιτητή η πληρωμή. Η αξία των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από το εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό.

Η Εταιρεία αξιολογεί τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

iii. Υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες

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

iv. Μεταβλητό αντάλλαγμα

Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της «εκτιμώμενης αξίας» ή του «πιθανότερου ποσού», αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα της Εταιρείας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη ενός μελλοντικού γεγονότος. Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση.

Μεταβλητό αντάλλαγμα περιλαμβάνεται στις συμβάσεις της Εταιρείας όπου το ποσό του ανταλλάγματος εξαρτάται από πρόσθετες παροχές απόδοσης (performance bonuses, satisfaction holdback payment) και όπου η Εταιρεία ενδέχεται να λάβει μεγαλύτερο αντάλλαγμα σε περίπτωση επιτυχούς έκβασης του έργου (είτε αυτή υποστηρίζεται με προσυμφωνημένη στοχαθεσία η οποία αναφέρεται ρητά στη σύμβαση είτε σχετίζεται με την ικανοποίηση του πελάτη κατά την ολοκλήρωση του έργου).

Η Εταιρεία για την αναγνώριση του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιεί τη μέθοδο του πιθανότερου ποσού στις περιπτώσεις που η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η Εταιρεία εξασφαλίζει το satisfaction bonus ή όχι) και τη μέθοδο της εκτιμώμενης αξίας (η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος) στις υπόλοιπες περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν μεταβλητό αντάλλαγμα. Η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια την ίδια μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, προκειμένου να εκτιμήσει την επίδραση της αβεβαιότητας στο ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Επιπλέον, εξετάζει όλα τα στοιχεία (ιστορικά, τρέχοντα και προβλέψεις) τα οποία βρίσκονται εύλογα στη διάθεσή της και προσδιορίζει έναν εύλογο αριθμό πιθανών ποσών ανταλλάγματος.

v. Δικαιώματα προαίρεσης

Επίσης, υπάρχουν περιπτώσεις που η σύμβαση παρέχει δικαίωμα προαίρεσης στον πελάτη για την αγορά πρόσθετων υπηρεσιών με μειωμένο τίμημα συναλλαγής. Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε περίοδο αναφοράς κατά πόσο το δικαίωμα είναι ουσιώδες (δικαίωμα το οποίο ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη σύμβαση, για παράδειγμα μια έκπτωση που επαυξάνει το εύρος εκπτώσεων που συνήθως παρέχονται για τις εν λόγω υπηρεσίες, στη συγκεκριμένη κατηγορία πελατών, στη συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή ή αγορά) και εγείρει υποχρέωσης εκτέλεσης στη σύμβαση. Σε αυτήν την περίπτωση, ουσιαστικά ο πελάτης πληρώνει την Εταιρεία προκαταβολικά για μελλοντικά αγαθά ή υπηρεσίες με αποτέλεσμα η Εταιρεία, εάν η αυτοτελής τιμή πώλησης ενός δικαιώματος προαίρεσης του πελάτη για απόκτηση πρόσθετων αγαθών ή υπηρεσιών δεν είναι άμεσα παρατηρήσιμη, πραγματοποιεί μια εκτίμηση. Η εκτίμηση αυτή αντικατοπτρίζει την έκπτωση την οποία θα λάμβανε ο πελάτης κατά την άσκηση του δικαιώματός του, κατόπιν προσαρμογής σε αμφότερα τα κάτωθι: α) τυχόν εκπτώσεις τις οποίες ο πελάτης θα λάμβανε χωρίς να ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης και β) την πιθανότητα άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης.

Η Εταιρεία αξιολογώντας την πιθανότητα εξάσκησής τους, να επιμερίζει αναλογικά μέρος του εσόδου της σύμβασης στο συγκεκριμένο δικαίωμα (διακριτή υποχρέωση εκτέλεσης). Το έσοδο αυτό αναγνωρίζεται με την εξάσκηση ή λήξη του δικαιώματος.

Εάν ο πελάτης έχει το δικαίωμα να αποκτήσει πρόσθετες υπηρεσίες σε τιμή που αντικατοπτρίζει την αυτοτελή τιμή πώλησης της υπηρεσίας, το εν λόγω δικαίωμα προαίρεσης δεν παρέχει ουσιώδες δικαίωμα στον πελάτη, ακόμα και αν το δικαίωμα προαίρεσης δύναται να ασκηθεί μόνο με το να καταστεί συμβαλλόμενος προηγούμενης σύμβασης. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η Εταιρεία παρέχει επί της ουσίας μια προσφορά προώθησης πωλήσεων και την αντιμετωπίζει λογιστικά σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 μόνο όταν ο πελάτης ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης για αγορά πρόσθετων υπηρεσιών.

Β) Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση.

3.12 Αναγνώριση Εξόδων

(α) Το κόστος παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνει όλα τα κόστη που είναι άμεσα συνδεδεμένα με την πραγματοποίηση των έργων.

(β) Τα έξοδα αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

(γ) Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις χαμηλής αξίας μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μίσθιου.

3.13 Διανομή Μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους εταίρους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Συνέλευση των Εταίρων.

3.14 Μισθώσεις

Η Εταιρεία κατά την αρχική σύναψη μιας σύμβασης αξιολογεί αν η εν λόγω σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωρεζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση, η Εταιρεία αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και την υποχρέωση από τη μίσθωση.

i) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποτελούνται από:

α) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση
β) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
γ) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία και
δ) εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Εταιρεία προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης. Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών όπως περιγράφεται στη Σημείωση 3.3.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνει τις παρακάτω πληρωμές:

α) τα σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
β) τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
γ) τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και
ε) την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την εξάσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

Οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέρος, αναλόγως με την περίοδο αποπληρωμής (μικρότερη ή μεγαλύτερη από 12 μήνες).

Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών , από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (χαμηλότερη των 5.000 Ευρώ όταν είναι καινούργιο). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

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

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

ii) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία δε μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης με σταθερή μέθοδο ως έσοδα μίσθωσης .

Η Εταιρεία συνάπτει ορισμένες συμφωνίες υπομισθώσεων με τρίτους και ως εκ τούτου ενεργεί ως ενδιάμεσος εκμισθωτής. Η Εταιρεία, ως ενδιάμεσος εκμισθωτής, κατατάσσει την υπομίσθωση ως χρηματοδοτική μίσθωση ή λειτουργική μίσθωση ως εξής:

α) εάν η κύρια μίσθωση είναι βραχυπρόθεσμη μίσθωση που η Εταιρεία, ως μισθωτής, έχει εφαρμόσει την παραγράφου 6 του προτύπου, η υπομίσθωση κατατάσσεται ως λειτουργική μίσθωση.
β) διαφορετικά, η υπομίσθωση κατατάσσεται σε σχέση με το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από την κύρια μίσθωση και όχι με αναφορά στο υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία έχει αξιολογήσει όλες τις υπομισθώσεις βάσει των παραπάνω κριτηρίων και τις χαρακτηρίζει ως λειτουργικές ή χρηματοοικονομικές.

3.15 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης: Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν στρογγυλοποιηθεί στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό.

(ii) Συναλλαγές και υπόλοιπα: Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.16 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύρια αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης επιμετράται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή δεδομένα διαθέσιμα για τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιείται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, που περιγράφεται, με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της, ως εξής:

- Επίπεδο 1 - Εισηγμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις
- Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.
- Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

Την 31 Δεκεμβρίου 2021και 2020, η Εταιρεία κατείχε τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα τα οποία δεν επιμετρούνται στην εύλογη αξία. Η παρακάτω παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων γίνεται καθαρά για σκοπούς γνωστοποίησης και εκτιμάται ότι εύλογη αξία τους συμπίπτει με την λογιστική αξία.

	31.12.2021	31.12.2020
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (σημ. 11)	304.299,03	438.709,76
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις (σημ. 12)	17.179.479,07	4.087.201,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (σημ. 14)	16.198.828,75	18.456.248,56
	33.682.606,85	**22.982.160,22**
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις (σημ. 19)	24.728.922,04	11.534.168,56
	24.728.922,04	**11.534.168,56**

4. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

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

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω του ότι οι τιμολογήσεις της Εταιρείας είναι σε Ευρώ το οποίο είναι και το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών, διότι είναι Εταιρεία παροχής υπηρεσιών και δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές τιμών πρώτων υλών. Όσον αφορά το κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, καθώς αποτελείται κυρίως από το κόστος μισθοδοσίας, επηρεάζεται λόγω των αυξήσεων αυτών μέσω των πληθωριστικών τάσεων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων. Συνεπώς αυξητικές τάσεις στα επιτόκια δε θα έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο, λόγω του ότι το πελατολόγιο της αφορά: α) σε εταιρείες του ιδιωτικού κυρίως τομέα με διαπιστωμένη πιστοληπτική ικανότητα και β) εταιρείες του δικτύου της McKinsey στο εξωτερικό. Αυτό αποδεικνύεται και από την αυξημένη ταχύτητα είσπραξης απαιτήσεων, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον. Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στον μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών.

Τέλος, η Εταιρεία καταβάλλει συνεχώς προσπάθειες βελτίωσης στον τομέα είσπραξης των απαιτήσεών της από τους πελάτες αυτής.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Όσον αφορά τους κινδύνους ταμειακών ροών ή ρευστότητας, η Εταιρεία έχει την υποστήριξη της μητρικής Εταιρείας ενώ γίνεται κάθε προσπάθεια οι ταμειακές εισροές να καλύπτουν στο μέγιστο δυνατό βαθμό τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές έχει ως εξής:

31.12.2021	Λιγότερο από 3 μήνες	4 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	11.859.133,82	11.752.409,18	1.117.379,05	0,00	**24.728.922,04**
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Σημ. 17)	222.108,87	659.202,96	716.676,55	0,00	**1.597.988,38**
Σύνολο	**12.081.242,69**	**12.411.612,13**	**1.834.055,60**	**0,00**	**26.326.910,42**

31.12.2020	Λιγότερο από 3 μήνες	4 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	4.840.261,62	6.655.453,30	34.372,35	4.081,29	**11.534.168,56**
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (Σημ. 17)	113.950,85	325.645,37	725.177,60	0,00	**1.164.773,82**
Σύνολο	**4.954.212,47**	**6.981.098,67**	**759.549,95**	**4.081,29**	**12.698.942,38**

4.4 Διαχείριση κεφαλαίου

Η Εταιρεία παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή με βάση το δείκτη καθαρού δανεισμού προς ίδια κεφάλαια. Ο δείκτης καθαρός δανεισμός προς ίδια κεφάλαια παρουσιάζεται αρνητικός καθώς η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε δανεισμό.

	31.12.2021
Υποχρεώσεις μισθώσεων	919.480,12
Μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (Σημ. 14)	(16.198.828,75)
Καθαρός δανεισμός	**(15.279.348,63)**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	16.201.441,21
Συντελεστής Καθαρός δανεισμός/ Ίδια κεφάλαια	**(94%)**

4.5 Μεταβολές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

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

	1 Ιανουαρίου 2021	Ταμειακές ροές	Νέες/Μετατροπές μισθώσεων	Τόκοι	Αναταξινομήσεις	31 Δεκεμβρίου 2021
Υποχρεώσεις μισθώσεων, μακροπρόθεσμο υπόλοιπο (Σημ. 17)	699.611,45	0,00	0,00	0,00	(275.558,18)	424.053,27
Υποχρεώσεις μισθώσεων, βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο (Σημ. 17)	402.815,12	(487.120,12)	261.657,02	42.516,65	275.558,18	495.426,85
Συνολικές υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**1.102.426,57**	**(487.120,12)**	**261.657,02**	**42.516,65**	**0,00**	**919.480,12**

4.6 Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος στην Ελλάδα

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2021 σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα ευμετάβλητο. Η ελληνική οικονομία, παρόλο που συνέχισε να επηρεάζεται από τις εξελίξεις του Covid-19, το 2021 ανέκαμψε λόγω της αυξημένης εγχώριας ζήτησης και της καλύτερης από αναμενόμενη τουριστικής περιόδου.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

Η βελτιωμένη απόδοση της Εταιρίας το 2021 αναμένουμε να έχει συνέχεια και την επόμενη χρονιά. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρά την υφιστάμενη αβεβαιότητα, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

5. Έσοδα

α) Έσοδα από συμβόλαια παροχής υπηρεσιών με πελάτες

Τα έσοδα από συμβόλαια με πελάτες αναλύονται ανά κατηγορία ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εσωτερικού	30.492.002,85	19.736.856,00
Έσοδα συμβουλευτικών υπηρεσιών εξωτερικού	6.254.144,83	4.988.600,10
Σύνολο εσόδων από συμβόλαια με πελάτες	**36.746.147,68**	**24.725.456,10**

Η ανάλυση των εσόδων από πελάτες εσωτερικού αναλύονται ανά κατηγορία πελάτη ή/και ανά αγορά ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Τράπεζες	16.007.702,28	11.843.000,00
Εμπόριο	344.479,42	1.044.500,00
Ενέργειας	12.216.756,42	5.488.356,00
Ασφαλιστικές	445.928,05	260.000,00
Διαμεταφορών	183.945,32	315.000,00
Άλλες (public, social sector)	1.293.191,35	786.000,00
Σύνολο εσόδων από συμβόλαια με πελάτες ανά κλάδο	**30.492.002,85**	**19.736.856,00**

Τα έσοδα από συμβόλαια παροχής υπηρεσιών με πελάτες στην υπό εξέταση χρήση αυξήθηκαν σε σχέση με τη χρήση 2020 ως αποτέλεσμα της αύξησης του ενδιαφέροντος για Συμβουλευτικές υπηρεσίες από τους πελάτες μας, που την αποδίδουμε στη γενικότερη ομαλοποίηση του οικονομικού και υγειονομικού περιβάλλοντος.

Οι απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες την 31η Δεκεμβρίου 2021 και την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές απαιτήσεις (σημ. 12)	17.684.773,19	4.603.869,21
Συμβατικά Περιουσιακά Στοιχεία	7.275.957,06	3.464.521,09

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία προέρχονται από συμβάσεις παροχής υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 και αφορούν απαιτήσεις από εκπληρωμένες υποχρεώσεις προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή (προτού τιμολογηθούν). Για τις απαιτήσεις κατά την 31.12.2020 η πληρωμή κατέστη απαιτητή κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

Η Εταιρεία δεν εντόπισε ενδείξεις απομείωσης των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων.

β) Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	15.076,92	26.382,79
Λοιπά έσοδα	66.826,93	142.887,66
Σύνολο	**81.903,85**	**169.270,45**

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15.

Στα Λοιπά έσοδα στη χρήση 2021 περιλαμβάνονται έσοδα ποσού ευρώ 57.662,37 που αφορούν εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 ενώ στη χρήση 2020 περιλαμβάνονται έσοδα ποσού ευρώ 100.560,39 που αφορούν έκπτωση ΦΠΑ Μαρτίου.

γ) Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα από τόκους καταθέσεων τραπεζών	2.298,76	6.756,05
Έσοδα από την υπαμίσθωση περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	12.487,67	17.725,71

Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	**14.786,43**	**24.481,76**

6. Έξοδα

α) Κόστος πωληθέντων

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Κόστος αμοιβών προσωπικού	9.057.275,83	6.476.056,34
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες	19.828.799,32	10.832.796,05
Κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών από τρίτους	184.093,89	402.494,82
Σύνολο	**29.070.169,04**	**17.711.347,21**

Το κόστος παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών περιλαμβάνει τις αμοιβές των συμβούλων της Εταιρείας.

β) Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αποδοχές προσωπικού	628.160,79	593.132,41
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	757.677,66	380.754,54
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	117.881,95	141.427,85
Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	0,00	127.734,03
Προβλέψεις αμοιβών προσωπικού	38.243,00	86.956,97*
Σύνολο	**1.541.963,40**	**1.330.005,80**

**αναθεωρημένο*

Στο κονδύλι αυτό απεικονίζονται οι παροχές του διοικητικού προσωπικού της Εταιρείας καθώς και οι αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία για το σύνολο των εργαζομένων. Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχει ως ακολούθως:

Άτομα	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Μισθωτοί	64	51
Σύνολο	**64**	**51**

γ) Έξοδα ταξιδίων

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	101.977,61	243.091,19
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	0,00	169,00
Σύνολο	**101.977,61**	**243.260,19**

Τα έξοδα ταξιδίων περιλαμβάνουν δαπάνες που πραγματοποιούν οι σύμβουλοι για έργα που αναλαμβάνει η Εταιρεία. Η μείωση οφείλεται στους περιορισμούς των μετακινήσεων λόγω COVID-19.

δ) Έξοδα ενοικίων

Τα έξοδα ενοικίων αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έξοδα από μίσθωση οχημάτων	13.578,27	12.397,08
	13.578,27	**12.397,08**

Με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, τα έξοδα από μισθώσεις αφορούν μισθώσεις χαμηλής αξίας και παγίων χρονικής περιόδου μικρότερης των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαιώματα προαίρεσης αγοράς.

ε) *Αποσβέσεις*

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	2.747,47	4.669,04
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	27.087,93	11.671,86
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	283,33	283,33
Δικαιωμάτων χρήσης παγίων	362.212,84	331.904,58
Σύνολο	**392.331,58**	**348.528,81**

στ) *Λοιπά έξοδα και ζημίες*

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Διάφορα έξοδα	3.489.042,43	2.901.202,69
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	203.453,26	503.234,10
Παροχές τρίτων	133.996,49	135.788,58
Φόροι - τέλη	82.030,72	75.099,59
Συναλλαγματικες διαφορές	0,00	187,05
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	0,00	6.000,00
Λοιπές έξοδα και ζημίες	28.639,94	22.497,19
Σύνολο	**3.937.162,84**	**3.644.009,20**

Στο κονδύλι «διάφορα έξοδα» περιλαμβάνονται κυρίως management fees, καθώς και λοιπά έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας. Στο κονδύλι «αμοιβές και έξοδα τρίτων» για τη χρήση 2021 και 2020 περιλαμβάνονται κυρίως αμοιβές δικηγόρων και συμβούλων επιχειρήσεων. Κατά τη χρήση 2020, περιλαμβάνονται και έξοδα χρήσης δικαιωμάτων από την μητρική εταιρεία στο κονδύλι «αμοιβές και έξοδα τρίτων» .

ζ) *Χρηματοοικονομικά έξοδα*

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Διάφορα έξοδα τραπεζών	37.049,48	14.863,18
Έξοδα από τόκους τραπεζών	30.513,61	0,00
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	638,00	1.281,00*
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	42.516,65	50.992,47
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**110.717,74**	**67.136,65**

**Αναθεωρημένα ποσά*

7. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

7.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020*
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(519.087,44)	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	51.678,53	(210.260,76)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	**(467.408,91)**	**(210.260,76)**

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Φόρος που αντιστοιχεί στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) παροχών αποζημίωσης προσωπικού	(69,52)	(10.503,36)
Σύνολο αναβαλλόμενου φόρου στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	**(69,52)**	**(10.503,36)**

Ο φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2020: 24%). Σύμφωνα με στις φορολογικές ρυθμίσεις του Ν. 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας για τα νομικά πρόσωπα μειώνεται από 24% σε 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

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

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

	31.12.2021	31.12.2020*
Κέρδη / (ζημία) προ φόρων	**1.674.937,49**	**1.541.742,37**
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές στην Ελλάδα	(368.486,25)	(370.018,17)
Μη εκπιπτόμενα έξοδα	(38.056,65)	(33.205,80)
Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	(60.866,01)	0,00
Έσοδα απαλασσόμενα φορολογίας	0,00	24.134,49
Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0.00	30.022,78
Φορολογική επίδραση ζημιών προηγούμενων χρήσεων για στις οποίες δεν είχε αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	0,00	138.805,94
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	**(467.408,91)**	**(210.260,76)**

Η υποχρέωση/απαίτηση για φόρο εισοδήματος, στις αυτή απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	(519.087,44)	0,00
Λοιποί φόροι δήλωσης εισοδήματος	(2.201,37)	(2.532,79)
Σύνολο	**(521.288,81)**	**2.532,79**

**Αναθεωρημένα ποσά*

7.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2020	**951.156,19***
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	(210.260,76)*
Χρέωση / (Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(10.503,36)*
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2021	**730.392,07**
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	51.678,53
Χρέωση / (Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(69,52)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2021	**782.001,08**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	31.12.2021	31.12.2020
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	1.948,62	(131,70)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	(12.199,00)	(25.479,66)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(3,92)	(72,28)
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	143.294,80	156.321,60
Προπληρωμές εξόδων	19.778,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.570,16	30.639,12
Λοιπές προβλέψεις	905,28	95.733,98
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες	0,00	30.022,78
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	591.707,15	443.358,23
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	**782.001,09**	**730.392,08**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα αποτελέσματα και λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Χρέωση / (πίστωση) στα Αποτελέσματα 01.01 - 31.12.2021	Χρέωση / (πίστωση) Λοιπά εισοδήματα 01.01 - 31.12.2021
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	2.080,32	0,00
Δικαιώματα χρήσης παγίων	13.280,66	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	68,36	0,00
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	(13.026,80)	0,00
Προπληρωμές εξόδων	19.778,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6.000,56	(69,52)
Λοιπές προβλέψεις	(94.828,70)	0,00
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες	(30.022,79)	0,00
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	148.348,92	0,00
Σύνολο	**51.678,53**	**(69,52)**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας προέρχονται από αναλογιστικά κέρδη/ζημίες χρήσης τα οποία προέκυψαν από την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η Εταιρεία κατά την προηγούμενη χρήση αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επί των φορολογικά αναγνωριζόμενων ζημιών της ποσού ευρώ 30.022,78. Οι φορολογικές ζημίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην τρέχουσα χρήση και η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση έχει αντιστραφεί.

8. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσης			
01.01.2020	**1.025.563,58**	**1.097.712,80**	**2.123.276,38λ**
Αγορές	3.358,00	10.558,01	**13.916,01**
Μειώσεις	0,00	(202.846,36)	**(202.846,36)**
31.12.2020	**1.028.921,58**	**905.424,45**	**1.934.346,03**
Αγορές	0,00	14.456,96	**14.456,96**
31.12.2021	**1.028.921,58**	**919.881,41**	**1.948.802,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
01.01.2020	**(1.011.333,04)**	**(1.057.039,10)**	**(2.068.372,14)**
Αποσβέσεις παγίων	(4.669,04)	(11.671,86)	**(16.340,90)**
Μειώσεις	0,00	202.768,88	**202.768,88**
31.12.2020	**(1.016.002,07)**	**(865.942,08)**	**(1.881.944,15)**
Αποσβέσεις παγίων	(2.747,47)	(27.087,93)	**(29.835,41)**
31.12.2021	**(1.018.749,55)**	**(893.030,01)**	**(1.911.779,56)**
Αναπόσβεστη αξία			
31.12.2021	**10.172,03**	**26.851,40**	**37.023,43**
31.12.2020	**12.919,51**	**39.482,37**	**52.401,88**

Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου, έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια καλύπτοντας τους πιθανούς κινδύνους από σεισμούς, πυρκαγιές και λοιπούς κινδύνους από στοιχεία της φύσης. Η Εταιρεία έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια Γενικής Αστικής Ευθύνης του Εξοπλισμού, θραύσης κρυστάλλων καθώς και Αστική εργοδοτική ευθύνη του εξοπλισμού.

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 καθώς δεν υπήρχε ένδειξη απομείωσης.

9. Δικαιώματα χρήσης παγίων

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

	ΑΚΙΝΗΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσης			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	**1.157.622,31**	**254.095,74**	**1.411.718,05**
Προσθήκες	0,00	73.031,77	**73.031,77**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	**1.157.622,31**	**327.127,51**	**1.484.749,82**
Προσθήκες	0,00	277.029,00	**277.029,00**
Απασύρσεις	0,00	(103.659,31)	**(103.659,31)**
Μετατροπές	15.379,45	0,00	**(34.851,92)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**1.173.001,76**	**500.497,20**	**1.673.498,96**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	**(245.372,90)**	**(66.789,44)**	**(312.162,34)**
Αποσβέσεις	(246.045,16)	(85.859,42)	**(331.904,58)**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	**(491.418,06)**	**(152.648,86)**	**(644.066,92)**
Αποσβέσεις	(249.291,00)	(112.921,83)	**(362.212,84)**
Απασύρσεις	0,00	68.807,39	**68.807,39**
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**(740.709,07)**	**(196.763,30)**	**(937.472,37)**
Αναπόσβεστη αξία			
31.12.2021			**736.026,60**
31.12.2020			**840.682,90**

Η Εταιρεία μισθώνει συγκεκριμένες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της, κυρίως ακίνητα και μεταφορικά μέσα. Η σύμβαση μίσθωσης ακινήτων για χώρους γραφείων είχε αρχική διάρκεια 12 έτη (ήτοι 20/9/2007 έως 19/9/2019) και συμφωνήθηκε εντός του 2019 παράταση της συμβατικής διάρκειας μίσθωσης έως την 19/09/2023. Οι μισθώσεις των μεταφορικών μέσων έχουν διάρκεια μίσθωσης από 3 έτη έως 5 έτη.

Υπάρχουν συμβόλαια μίσθωσης που περιλαμβάνουν επιλογές επέκτασης της διάρκειας μίσθωσης και τερματισμού. Η Εταιρεία έχει επίσης ορισμένες μισθώσεις με όρους μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και μισθώσεις εξοπλισμού γραφείου (π.χ. laptops) με χαμηλή αξία. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις εξαιρέσεις αναγνώρισης «βραχυπρόθεσμης μίσθωσης» και «μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας» για αυτές τις μισθώσεις.

Για δεσμεύσεις σε νέες μισθώσεις μετά από την ημερομηνία αναφοράς βλέπε Σημείωση 21.3.

10. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικά προγράμματα
Αξία κτήσης	
31.12.2020	**19.169,37**
31.12.2021	**19.169,37**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
01.01.2020	**(18.584,84)**
Αποσβέσεις	(283,33)
31.12.2020	**(18.868,17)**
Αποσβέσεις	(283,33)
31.12.2021	**(19.151,51)**
Αναπόσβεστη αξία	
31.12.2021	**17,86**
31.12.2020	**301,20**

Το κονδύλι της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» αφορά κυρίως λογισμικό με αξία κτήσης €18.319,37 το οποίο έχει αποσβεσθεί πλήρως κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

11. Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	199.806,69	199.806,69
Μακροπρόθεσμη απαίτηση από χρηματοδοτική μίσθωση	104.492,34	238.903,07
Σύνολο	**304.299,03**	**438.709,76**

Τα στοιχεία αυτά αφορούν σε εγγυήσεις, οι οποίες δεν πρόκειται να εισπραχθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και οι οποίες έχουν αποτιμηθεί στο κόστος.

Η μακροπρόθεσμη απαίτηση από χρηματοδοτική μίσθωση προκύπτει από υπομίσθωση μέρους του μισθωμένου ακινήτου η οποία μετά από σχετική αξιολόγηση χαρακτηρίστηκε ως χρηματοδοτική. Η σύμβαση υπομίσθωσης είχε αρχική διάρκεια της οποίας ήταν 9 χρόνια και συμφωνήθηκε εντός του 2019 παράταση της συμβατικής διάρκειας μίσθωσης έως 18/09/2023.

Για την ανάλυση των μη προεξοφλημένων μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων από χρηματοδοτικές μισθώσεις, βλέπε Σημείωση 21.4. Για το βραχυπρόθεσμο μέρος της απαίτησης από χρηματοδοτική μίσθωση, βλέπε Σημείωση 12.

12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες - συνδεδεμένες εταιρείες	3.427.634,47	0,00
Πελάτες-τρίτοι	14.257.138,72	4.603.869,21
Εμπορικές απαιτήσεις από συμβόλαια με πελάτες	**17.684.773,19**	**4.603.869,21**
Πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων	(657.340,00)	(657.340,00)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	**17.027.433,19**	**3.946.529,21**
Λοιποί χρεώστες	17.635,15	9.023,55
Απαιτήσεις από επαναπιμολογήσεις δαπανών	0,00	2.643,73
Βραχυπρόθεσμη απαίτηση από χρηματοδοτική μίσθωση (σημ. 11)	134.410,73	129.005,41
Λοιπές απαιτήσεις	**152.045,88**	**140.672,69**
Σύνολο	**17.179.479,07**	**4.087.201,90**

Οι εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν απαιτήσεις από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 20.

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων από τρίτους προέρχεται κυρίως από την αύξηση των εσόδων.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να πραέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου τονίζεται ότι η Εταιρεία έχει προβεί σε υπολογισμό πρόβλεψης ποσού ευρώ 657.340.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται το σύνολο των απαιτήσεων από πελάτες:

	31.12.2021	31.12.2020
Μη ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	15.611.161,01	3.630.850,06
Ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα	1.568.318,06	456.351,70
Σύνολο απαιτήσεων από πελάτες	**17.179.479,07**	**4.087.201,76**

Στις 31 Δεκεμβρίου, η ανάλυση παλαιότητας των ανοιχτών εμπορικών απαιτήσεων, που ήταν ληξιπρόθεσμες, είναι ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Πάνω από 120 ημέρες	1.568.318,06	456.351,70
Σύνολο	**1.568.318,06**	**456.351,70**

13. Προπληρωμές εξόδων

Οι προπληρωμές εξόδων της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Λοιπές παροχές προσωπικού	0,00	63.272,73
Ενοίκια	20.809,41	11.442,82
Παροχές τρίτων	5.417,80	6.139,55
Λοιπα έξοδα	1.614,52	8.033,75
Σύνολο	**27.841,73**	**88.888,85**

Οι λοιπές παροχές προσωπικού αφορούν έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού

14. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	1.556,34	2.892,79
Καταθέσεις Όψεως σε Ευρώ	16.197.272,41	18.453.355,77
Σύνολο	**16.198.828,75**	**18.456.248,56**

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.

Τα έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων όψεως ανέρχονται, για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, σε ευρώ 2.298,76 και ευρώ 6.756,05 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 5).

15. Ίδια κεφάλαια

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται στο ποσό ευρώ 19.200,00 αποτελούμενο από 640 εταιρικά μερίδια αξίας ευρώ 30,00 το έκαστο και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

	31.12.2021	31.12.2020
Αριθμός μεριδίων	640	640
Ονομαστική αξία / μερίδιο	30,00	30,00
Αξία Εταιρικού κεφαλαίου	**19.200,00**	**19.200,00**

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Τακτικό αποθεματικό	412.653,95	412.653,95
Σύνολο	**412.653,95**	**412.653,95**

Η φύση των αποθεματικών αναλύθηκε ανωτέρω στη σημείωση 3.7.

16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020*
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	166.228,00	127.663,00
Σύνολο	**166.228,00**	**127.663,00**

*αναθεωρημένο

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

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»).

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. Τα ποσά στη παρούσα σημείωση παρουσιάζονται αναθεωρημένα μετά από σχετικές προσαρμογές, βλέπε Σημείωση 2.4.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα των χρήσεων 2021 και 2020.

Η κίνηση της πρόβλεψης, αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020*
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	127.663,00	825.486,00
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)	0,00	(697.399,00)
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	**127.663,00**	**128.087,00**
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	636,00	1.281,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38.243,00	42.059,00
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	**38.881,00**	**43.340,00**
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - χρηματοοικονομικές παραδοχές	775,00	6.088,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες - λόγω εμπειρίας	(1.091,00)	(49.852,00)
(Κέρδος) / Ζημία που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	**(316,00)**	**(43.764,00)**
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	**166.228,00**	**127.663,00**

Η χρέωση για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «παροχές σε εργαζομένους» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας εκτός από το κόστος τόκων των καθορισμένων παροχών που αναγνωρίστηκαν στα «χρηματοοικονομικά έξοδα». Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης έχουν ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020*
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,45%	0,50%
Πληθωρισμός	1,70%	1,50%
Ποσοστό αύξησης αποζημίωσης απόλυσης	2,25%	2,25%
Μέση διάρκεια υποχρέωσης προγράμματος καθορισμένων παροχών	9,82	10,19

Δεδομένου ότι η υποχρέωση αποζημίωσης στο προσωπικού ρυθμίζεται από τον δείκτη τιμών καταναλωτή, το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα εκτίθεται σε αλλαγές στο επίπεδο πληθωρισμού της Ελλάδας, σε κίνδυνο επιτοκίου και σε αλλαγές στο προσδόκιμο ζωής για τους συνταξιούχους.

Η ποσοστιαία ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές έχει ως ακολούθως:

Προεξοφλητικό επιτόκιο:	**2021**
0,25% Αύξηση	-2,33%
0,25% Μείωση	2,39%

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	**2021**
0,25% Αύξηση	2,35%
0,25% Μείωση	-2,29%

Οικειοθελείς αποχωρήσεις	**2021**
10% Αύξηση	-0,26%
10% Μείωση	0,28%

17. Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων μισθώσεων και οι κινήσεις της περιόδου έχουν ως εξής:

Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2020	**1.431.810**
Προσθήκες	73.032
Χρηματοοικονομικό κόστος	50.992
Αποπληρωμές	(453.408)
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021	**1.102.426**
Προσθήκες	277.029
Αποσύρσεις	(34.947)
Μετατροπές	19.575
Χρηματοοικονομικό κόστος	42.517
Αποπληρωμές	(487.120)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	**919.480**
Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο	495.427
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	424.053

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	Σημ.	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	6(ε)	362.213
Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρεώσεων μισθώσεων	6(ζ)	42.517
Έξοδα βραχυπρόθεσμων μισθώσεων		13.578
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		**418.308**

Για την ανάλυση ληκτότητας των υποχρεώσεων μισθώσεων βλέπε Σημείωση 4.3.

Οι συνολικές αποπληρωμές των υποχρεώσεων από μισθώσεις που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης, αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2021
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	487.120
Αποπληρωμές βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	13.578
Σύνολο	**500.698**

Πληροφορίες σχετικά με τις μισθώσεις στις οποίες συμβάλλεται η Εταιρεία ως μισθωτής αναλύονται στη Σημείωση 9.

18. Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πρόβλεψη επιδόματος προσωπικού	4.114,89	398.891,58
Σύνολο	**4.114,89**	**398.891,58**

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμο μέρος	0,00	4.114,89
Βραχυπρόθεσμο μέρος	4.114,89	394.776,69
	4.114,89	**398.891,58**

Η κίνηση πρόβλεψης για επιδόματα προσωπικού είναι ως εξής:

Πρόβλεψη 01.01.2020	**1.594.166,71**
Πρόβλεψη χρήσης	65.678,97
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(1.260.954,10)
Πρόβλεψη 31.12.2020	**398.891,58**
Αχρησιμοποίητη πρόβλεψη	(61.500,53)
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(333.276,16)
Πρόβλεψη 31.12.2021	**4.114,89**

Η πρόβλεψη ύψους € 333.276,16 χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή των εισφορών των μελών / υπαλλήλων της Εταιρείας στο Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης που συμμετέχει η Εταιρεία.

19. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	6.988.189,84	2.136.263,51
Δεδουλευμένες έκτακτες αμοιβές σε στελέχη της Εταιρείας	4.400.159,00	2.410.007,00
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.587.018,10	1.797.897,97
Προμηθευτές - τρίτοι	337.171,00	84.662,49
Πιστωτές διάφοροι	149.364,33	50.171,95
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	343.242,34	499.076,90
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	9.923.777,43	4.556.088,74
Σύνολο εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	**24.728.922,04**	**11.534.168,56**

Η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται εντός διαστήματος 30 ημερών.

Υπόλοιπα συναλλαγών με συνδεδεμένες: τα υπόλοιπα αφορούν κατά κύριο λόγο παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και διοικητικά έξοδα του Ομίλου. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται εκτενέστερα στη σημείωση 20. Το κονδύλι «Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις» στην υπό εξέταση χρήση αυξήθηκε σε σχέση με τη χρήση 2020 ως αποτέλεσμα της αύξησης της δραστηριότητας της εταιρείας.

Δεδουλευμένες έκτακτες αμοιβές: Το ποσό αποτελείται από δεδουλευμένες αμοιβές σχετικά με πριμ αποδοτικότητας (bonus) σε στελέχη της Εταιρείας, τα οποία αποδίδονται την επόμενη χρήση. Το κονδύλι

«Δεδουλευμένες έκτακτες αμοιβές σε στελέχη της Εταιρείας» στην υπό εξέταση χρήση αυξήθηκαν σε σχέση με τη χρήση 2020 ως αποτέλεσμα των βελτιωμένων αποτελεσμάτων σε επίπεδο ομίλου.

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (πλην Φόρου Εισοδήματος): Το ποσό αφορά κυρίως παρακρατημένους φόρους μισθωτών υπηρεσιών, εισφορά αλληλεγγύης, καθώς και φόρο προστιθέμενης αξίας.

Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς: Το ποσό αποτελείται κυρίως από εισφορές – κρατήσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως προκύπτουν από τη μισθοδοσία. Η Εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τα ασφαλιστικά Ταμεία.

Λοιπά έξοδα χρήσεως δουλευμένα: Το ποσό αποτελείται κυρίως από έξοδα σχετικά με χρεώσεις υπηρεσιών από συνδεδεμένες εταιρείες. Παρατηρείται αύξηση των εν λόγω δεδουλευμένων λοιπών εξόδων λόγω αύξησης της δραστηριότητας του ομίλου

20. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται η μητρική Εταιρεία καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή διαχειριστές της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως (σε ευρώ):

	01.01 31.12.2021		01.01 31.12.2020	
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**
FINALTA ENTERPISES LIMITED	31.472,65	0,00	15.917,14	2.102,18
MCKINSEY INTERNATIONAL INC.PORTUGUESE	26.933,34	39.941,72	18.271,17	14.254,45
MCKINSEY & COMPANY D.O.O BEORGAD	11.172,72	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY INC CROATIA	0,00	0,00	1.600,00	4.638,00
MCKINSEY RECOVERY & TRANSFORMATION SERVICES US LLC	2.798,74	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC,SWITZERLAND	2.007.212,02	13.613,75	2.323.717,16	23.123,55
MCKINSEY & COMPANY,INC HUNGARY	214.829,55	16.209,97	7.197,67	41.738,55
MCKINSEY&COMPANY INC INTERN. SAUDI ARABIA	1.303,52	59.620,56	736,57	2.580,35
MCKINSEY & COMPANY,INC ITALY	2.704.650,01	862.410,95	1.714.533,48	907.495,51
MCKINSEY & COMPANY,INC UNITED KINGDOM	3.906.953,72	812.392,56	2.700.710,17	1.029.856,43
McKINSEY & COMPANY,INC UNITED STATES	5.014.073,80	544.453,00	3.737.555,58	926.472,56
McKINSEY & COMPANY, INC NORWAY	105.543,27	2.922,33	7.185,47	(23,78)
MCKINSEY & COMPANY, INC ISRAEL	970,50	0,00	50.548,59	(141,54)
MCKINSEY & COMPANY, INC MALAYSIA	0,00	0,00	(476,02)	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC FRANCE	886.241,59	149.576,39	769.924,83	(36.557,09)
MCKINSEY & COMPANY POLAND SP.ZO.O	571.783,19	12.681,27	80.108,22	61.698,29
MCKINSEY & COMPANY, DENMARK P/S	64.093,65	2.231,81	99.016,39	0,00
MCKINSEY & COMPANY, KB	108.892,05	623,88	22.752,24	7.379,85
MCKINSEY & COMPANY, MOROCCO, SARL	3.967,21	0,00	231.325,41	245,94
MCKINSEY & COMPANY, Inc BELGIUM	46.585,71	2,51	189.543,92	(6.184,78)
MCKINSEY&COMPANY,Inc.do BRASIL CON.LTDA	203,23	0,00	2.449,29	(37,98)
MCKINSEY & COMPANY,Inc. JAPAN	323.730,22	356,30	55.024,18	0,00
MCKINSEY & COMPANY,Inc. PRAGUE	0,00	0,00	105.198,71	1.068,00

MCKINSEY & COMPANY,Inc.THE NETHERLANDS	475.837,66	1.301,88	219.144,30	54.873,45
MCKINSEY & COMPANY,Inc INDIA BRANCH	8.636,64	258,15	2.839,96	0,00
MCKINSEY & COMPANY,Inc AUSTRIA	70.678,18	0,00	48.741,62	0,00
MCKINSEY & COMPANY, S.L	663.489,00	68.165,19	276.628,90	216.981,98
MCKINSEY & COMPANY, SRL	2.294,40	0,00	276.553,46	0,00
MCK.DANISMANLIK HITMETLERI LIM.SIRKETI	499.232,88	10.888,68	15.105,61	(7.939,54)
MCKINSEY PACIFIC RIM, INC	0,00	17.958,28	238,67	1.674,84
MCKINSEY & COMPANY, INC QATAR	1.023.183,05	80,00	55.675,34	(113.258,36)
P.T MCKINSEY INDONESIA	0,00	0,00	2.044,59	0,00
MCKINSEY & COMPANY, COLOMBIA INC	10,85	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC HONG KONG	0,00	0,00	1.262,40	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC GERMAN BRANCH	952.001,80	47.660,60	859.398,02	31.723,82
MCKINSEY & COMPANY, INC KAZAKHSTAN	0,00	0,00	12.484,85	23,89
MCKINSEY & COMPANY LME LIMITED	47,754,06	36.460,98	26.901,28	213.592,26
MCK KNOWLEDGE CENTER POLAND Sp.Z.o.o	95.417,45	0,00	153.503,75	0,00
MCKINSEY & COMPANY SINGAPORE, Pte Ltd	9.330,84	(5.217,79)	91.972,55	12.726,00
MCKINSEY & COMPANY, Inc FINLAND	0,28	142,86	1.076,95	0,00
MCKINSEY AND COMPANY AFRICA (Pty) Ltd	19.199,88	67.247,51	(60.655,61)	1.711,45
MCKINSEY INCORPORATED - KOREA BRANCH	642,66	0,00	566,90	0,00
MCKINSEY KNOWLEDGE CENTRE BELGIUM, INC	0,00	0,00	18.892,45	0,00
MCKINSEY SOLUTIONS SPRL	854,53	0,00	266,94	0,00
RISK DYNAMICS S.A	0,00	0,00	23.438,80	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC SLOVAKIA	0,00	52,45	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY (THAILAND) Co.Ltd.,	0,00	0,00	330,68	0,00
ORPHOZ GMBH & GO.KG	0,00	0,00	17.188,92	0,00
MCKINSEY & COMPANY (AZERBAIJAN), INC	21,29	19.162,90	0,00	12.404,05
MCKINSEY & CO., (PHILS)	45,38	0,00	23,44	0,00
MCKINSEY & COMSULTING COMPANY INC, SHANGHAI	4.981,11	13.417,11	5.960,20	18.837,17
MCKINSEY & COMPANY KAZAKHSTAN LLP	30,02	0,00	9.682,38	0,00
MCKINSEY & COMPANY INDIA LLP	857,10	0,00	0,00	0,00
ABERKYN NEDERLAND B.V	0,00	0,00	0,00	0,00
VERYDAY AB	0,00	0,00	14.157,00	44,64
MCKINSEY & COMPANY PAKISTAN (PRIVATE) LIMITED	0,00	8.075,80	0,00	213,56
MCKINSEY & COMPANY, INC. INTERNATIONAL - ABU DHABI BRANCH	0,00	174,08	10.999,94	263,36
MCKINSEY BUSINESS CONSULTANCY, A LIMITED LIABILITY COMPANY	0,00	0,00	0,00	(5.428,97)
MCK & CO, INC PRAGUE-ORGANIZACHI SLOZKA	51.382,03	36.886,40	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY VIETNAM LIMITED	0,00	434,87	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC.ADRIATIC BRANCH OFFICE	8.842,87	285,72	0,00	(51,99)
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**19.968.134,65**	**2.840.472,67**	**14.237.263,50**	**3.418.100,10**

Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**31.12.2021**		**31.12.2020**	
	Υποχρεώσεις	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**
Συγγενείς εταιρείες				
MCKINSEY & COMPANY,INC.SWITZERLAND	0,00	294.554,73	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC HUNGARY	448,57	46.159,97	0,00	0,00
MCK&COMPANY,INC INTERNAT.-SAUDI ARABIA	192,80	60.552,48	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC,ITALY	0,00	1.338.647,93	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC.UNITED KINGTOM	2.137.823,96	749.023,33	2.099.324,17	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC	0,00	0,00	34.691,34	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC.UNITED STATES	2.096.703,00	337.931,65	2.248,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC NORWAY	18.606,97	2.076,44	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC. ISRAEL	50.091,46	0,00	0,00	0,00

MCKINSEY & COMPANY, INC FRANCE	404.249,04	17.878,46	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY POLAND SP.ZO.O	107.158,54	17.688,30	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY DENMARK P/S	78.834,22	2.231,81	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY KB	37.621,85	222,83	0,00	0,00
MC KINSEY & COMPANY MOROCCO SARL	2.810,48	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC BELGIUM	63.442,70	-2.369,95	0,00	0,00
MCKINSEY&COMPANY,INC.DO BRASIL CON.LTDA	170,42	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC FINLAND	914,28	142,86	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC JAPAN	121.458,31	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC. MEXICO S.C	0,00	0,00	0,00	0,00
MCK & CO, INC PRAGUE-ORGANIZACHI SLOZKA	40.290,26	17.888,17	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC THE NETHELANDS	397.893,15	54.502,09	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC INDIA BRANCH	2.118,86	258,15	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC AUSTRIA	64.730,23	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, S.L	238.487,86	47.406,75	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, S.R.L.	0,00	245.942,20	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY SINGAPORE, PTE LTD	7.200,75	(5.217,79)	0,00	0,00
MCK & CONSULTING COMPANY INC, SHANGHAI	4.021,21	13.417,11	0,00	0,00
MCK.DANISMANLIK HIZMETLERI LIM.SIRKETI	211.083,22	12.146,53	0,00	0,00
MCKINSEY PACIFIC RIM, INC	0,00	17.958,28	0,00	0,00
MCKINSEY INCORPORATED - KOREA BRANCH	345,02	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC QATAR	554.028,86	80,00	0,00	0,00
P.T MCKINSEY INDONESIA	16,81	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY COLOMBIA, INC	10,85	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & CO., (PHILS)	66,82	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC HONG KONG	55,32	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY SOLUTIONS SPRL	654,53	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC SLOVAKIA	0,00	52,45	0,00	0,00
MCK KNOWLEDGE CENTER POLAND SP.Z.O.O	61.600,07	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY,INC GERMAN BRANCH	184.182,87	50.856,43	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY INC.KAZAKHSTAN	2,28	0,00	0,00	0,00
RISK DYNAMICS S.A	23.438,80	0,00	0,00	0,00
MCK RECOVERY & TRANSFORMATION SERV.US	1.615,92	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY LME LIMITED	29.288,23	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY AND COMPANY AFRICA (PTY) LTD	0,00	18.025,83	0,00	0,00
MCKINSEY INTERNATIONAL, INC-PORTUGUESE	14.134,35	39.532,60	0,00	0,00
ORPHOZ GMBH & CO KG	2.188,84	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY D.O.O BEOGRAD	783,00	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY AZARBAIJAN, INC	0,00	19.162,90	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY KAZAKHSTAN LLP	1,12	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INDIA LLP	283,35	0,00	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY PAKISTAN (PRIVATE) LIMITED	0,00	1.826,85	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC. INTERNATIONAL - ABU DHABI BRANCH	0,00	261,12	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY VIETNAM LIMITED	0,00	434,87	0,00	0,00
MCKINSEY & COMPANY, INC ADRIATIC BRANCH OFFICE	4.755,56	285,72	0,00	0,00
FINALTA ENTERPRICES LIMITED	24.183,10	0,00	0,00	0,00
Συνολικά ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**6.988.189,84**	**3.427.634,47**	**2.136.263,51**	**0,00**

Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η Εταιρεία με τα συνδεόμενα μέρη, αφορούν στις χρεώσεις που δέχεται το Ελληνικό γραφείο για λήψη συμβουλευτικών υπηρεσιών & των σχετικών εξόδων, για λήψη διοικητικών υπηρεσιών, για λήψη εκπαιδευτικών υπηρεσιών, για χρήση της δεξαμενής γνώσεων του ομίλου, για επιτροπές ομίλου, για λήψη υπηρεσιών λογιστηρίου και τεχνικής υποστήριξης καθώς και χρεώσεις δικαιωμάτων και διαφόρων εξόδων που πραγματοποιήθηκαν από συνδεδεμένες επιχειρήσεις για το Ελληνικό γραφείο.

Επίσης αφορά στην παροχή αντίστοιχων συμβουλευτικών υπηρεσιών και των σχετικών εξόδων από το Ελληνικό γραφείο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

ii) Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους ευρώ 4.003.768,75 (31.12.2020: ευρώ 4.175.049,85).

21. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

21.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Η Διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση, στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας.

21.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Δεν υφίστανται.

21.3 Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως μισθωτής

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

21.4 Απαιτήσεις από λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία δεν έχει υπογράψει συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης ως εκμισθωτής.

Η Εταιρεία έχει υπογράψει συμφωνία χρηματοδοτικής μίσθωσης ως εκμισθωτής. Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπράξεις μισθωμάτων χρηματοδοτικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Εντός 1 έτους	141.493,08	141.493,08
Από 2 μέχρι 5 έτη	106.119,81	247.612,89
Σύνολο μελλοντικών εισπρακτέων μισθωμάτων χρηματοδοτικών μισθώσεων	**247.612,89**	**389.105,97**

21.5 Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες

Δεν υφίστανται.

21.6 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ 1154, 1191, 1192, 1194 και 1208/2017, που παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των όσων έγιναν δεκτά με τις υπ' αριθ. 1738, 2932, 2934 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθώς και με την υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σχετικά με το χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ.1 - 4, 68 παρ.2 του Ν. 2238/1994 και των άρθρων 36 και 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013, καθώς και το υπ' αριθ. (ΔΕΛ Β) 1189202 (ΕΞ) 2016/28.12.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι προθεσμίες παραγραφής διαμορφώνονται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, εκτός συγκεκριμένων περιπτώσεων, π.χ. περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων στις φορολογικές αρχές, παράβασης διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου όπου προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής.

Για την χρήση 2011 και έως την χρήση 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955 αντίστοιχα, είχαν υποχρέωση να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο άρθρο 65α του Ν.4172/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Από τη χρήση 2016 και εντεύθεν η χορήγηση ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού καθίσταται προαιρετική.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011 έως 2020 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση αυτών των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Εντός της χρήσεως 2022 εκδόθηκε εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2018.

22. Διανομή μερίσματος

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε τη μη διανομή μερίσματος για τη τρέχουσα χρήση.

23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στη Ρωσία και επομένως δεν επηρεάζεται άμεσα από το γεγονός αυτό. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία.

Κατά την υπογραφή των εν λόγω Οικονομικών καταστάσεων η εταιρεία βρίσκεται υπό έλεγχο για τις χρήσεις 2016-2017-2018 από την ΑΑΔΕ. Η ολοκλήρωση και το πόρισμά του ελέγχου εκκρεμούσαν κατά την ημερομηνία υπογραφής των οικονομικών καταστάσεων.

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

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ **Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

McKinsey Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
Οθωνος 6, 10557 Αθήνα
Αφμ. 095[illegible]170 - ΔΟΥ Δ' ΑΘΗΝΩΝ
Τηλ: 210 3672400 - Fax: 210 3672444