Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.09.27 14:52:39 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,27/09/2023
Αριθ. Πρωτ.:3055481

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **KALLAS INCORPORATION ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **KALLAS INC** και αριθμό ΓΕΜΗ **000328001000**.

Την **27/09/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3780332 οι εγκεκριμένες από την 27/09/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3780333 η από 27/09/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, Α.Φ.Μ. 801076276-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 148524601000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 987678.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ του ΑΡΓΥΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΦΛΩΡΙΝΑ το 1972-01-01 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2249.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΜΠΑΡΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ του ΧΡΗΣΤΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2514.

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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

KALLAS INCORPORATION A.E.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α)

Της 31ης Δεκεμβρίου 2022

Φιλίππου Δαμιανού 13, Αχαρνές, Τ.Κ. 136 71

Αρ. Μ.Α.Ε. 3747/04/Β/86/306

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.Μ.Η. 000328001000

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ομίλου την 06/09/2023 προκειμένου να υποβληθούν στο ΓΕΜΗ και στοχεύουν στο να παράσχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α).

Ο Πρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Καλλάς Παναγιώτης

Περιεχόμενα

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ..... - 5 -

6. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ..... - 15 -

7. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου του Ομίλου ..... - 20 -

8. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ..... - 20 -

9. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ..... - 20 -

10. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ..... - 25 -

11.Αξιολόγηση της επίδρασης της πανδημίας του νέου κορονοϊού (COVID-19) στην λειτουργία του Ομίλου και λοιπών γεγονότων..... - 25 -

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ..... - 27 -

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - 32 -

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 43

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο 43

1.1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 43

2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ 43

2.1 Βάση κατάρτισης 43

2.2. Νέα πρότυπα , τροποποιήσεις και διερμηνείες.....44

2.3 Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις.....45

2.4. Ενοποιημένες Οικονομικές καταστάσεις.....46

2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές.....48

2.6. Πάγια Περιουσιακά στοιχεία 49

2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....50

2.8. Απομείωση αξίας παγίων.....50

2.9. Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.....50

2.10. Αποθέματα 50

2.11. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι 51

2.12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις....51
2.13. Δάνεια Τραπεζών....51
2.14. Μισθώσεις....51
2.15. Φορολογία....51
2.16. Διανομή μερισμάτων....52
2.17. Παροχές κατά την συνταξιοδότηση προσωπικού....52
2.18. Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις....53
2.1. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα....53
2.20. Κύκλος εργασιών....53

3. ΚΙΝΔΥΝΟΙ....53

3.1. Συναλλαγματικός Κίνδυνος....53

3.2. Κίνδυνος Επιτοκίου....53

3.3. Πιστωτικός Κίνδυνος....54

3.4. Κίνδυνος Ρευστότητας....54

3.5. Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης λόγω της γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης....55

3.6. Κίνδυνος αλλαγής κανονιστικού πλαισίου....55

3.7. Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία....55

3.8. Κίνδυνος τιμής....56

3.9. Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων....56

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ....56

5.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις....56

5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία....57

5.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές....58

5.4 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού....59

5.5 Αποθέματα....59

5.6 Εμπορικές Απαιτήσεις 60

5.7 Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 60

5.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....60

5.9 Λογαριασμοί Ιδίων κεφαλαίων 61

5.9.1 Μετοχικό κεφάλαιο 61

5.9.2 Λοιπά αποθεματικά 61

5.9.4 Αποτελέσματα εις νέο 62

5.10 Μακροπρόθεσμος Δανεισμός 62

5.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 63

5.12 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....64

5.13 Εμπορικές υποχρεώσεις.....65

5.14 Βραχυπρόθεσμα δάνεια.....65

5.15 Υποχρεώσεις από φόρους.....66

5.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....66

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....67

5.17 Κύκλος εργασιών.....67

5.18 Κόστος πωλήσεων –Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας –Έξοδα διάθεσης 68

5.19 Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.....69

5.20 Χρηματοοικονομικά έξοδα 70

5.21 Κέρδη /(Ζημιές) ανά μετοχή 70

5.24 Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....72

5.25 Αριθμός εργαζομένων στον Όμιλο και την Εταιρεία.....72

5.26 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....73

5.27 Εμπράγματα βάρη 78

5.28 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 78

5.29 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 79

5.30 Η επίπτωση του κορονοϊού covid -19 στα μακροοικονομικά μεγέθη και οι δράσεις της εταιρείας. 79

5.31 Αμοιβές μελών ΔΣ 83

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων του Ομίλου «KALLAS INCORPORATION A.E» επί των Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από την 1η Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής αναφοράς, καθώς και την παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη διαχειριστική χρήση 2022.

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ - ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Πωλήσεις : Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών παρουσίασε αύξηση 27,33% και διαμορφώθηκε στα 251,44 εκ. €, έναντι 197,46 εκ. €, το 2021. Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 32,15% το 2022, ήτοι σε 208,42 εκ €, έναντι 157,71 εκ €, την χρήση 2021. Η σημαντική αυτή συνεχιζόμενη αυξητική πορεία του κύκλου εργασιών τόσο κατά την χρήση 2022 όσο και κατά την προηγούμενη χρήση 2021, κατόπιν της μείωσης που σημειώθηκε στην χρήση 2020 ως απόρροια αποκλειστικά της πανδημίας COVID-19, αντανακλά την πραγματική δυναμική της Εταιρείας και του Ομίλου. Αξιοσημείωτο της δυναμικής της Εταιρείας και του Ομίλου αποτελεί το γεγονός ότι τα αποτελέσματα της χρήσης 2022 παρουσιάζονται αυξημένα και από τα αντίστοιχα της προ COVID-19 χρήσης 2019 τα οποία διαμορφώθηκαν σε 193,77 εκ. € και 239,55 εκ. € σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο αντίστοιχα.

Μικτό κέρδος : Το μικτό κέρδος κατά την χρήση του 2022 σε επίπεδο Ομίλου, αυξήθηκε κατά 33,30% και ανήλθε στο ποσό των 30,43 εκ. €, έναντι 22,82 εκ. € το 2021. Σε εταιρικό επίπεδο, το μικτό κέρδος κατά την χρήση του 2022 αυξήθηκε κατά 31,91%, ανερχόμενο τελικά σε 24,56 εκ. €, έναντι 18,62 εκ. € στη χρήση του 2021.

Το Μικτό Περιθώριο Κέρδους (ΜΠΚ) διαμορφώθηκε κατά την χρήση 2022 σε ενοποιημένο και σε εταιρικό επίπεδο σε 12,10% και 11,78% αντίστοιχα, έναντι 11,56% και 11,80% αντίστοιχα την προηγούμενη χρήση του 2021.

Σημειώνεται ότι κατά την χρήση του 2022 η Εταιρεία κατάφερε να διατηρήσει το ίδιο ποσοστό Μικτού Περιθωρίου Κέρδους με το 2021 παρά τις δύσκολες επικρατούσες συνθήκες ήτοι ι) την ραγδαία αύξηση του κόστους κτήσης (τιμών αγοράς) των προϊόντων, ιι) της πίεσης των πελατών

της Εταιρείας για αγορά των προϊόντων σε χαμηλότερη τιμή από την προσφερόμενη, η οποία απέρρεε από το γεγονός ότι το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων των πελατών της είχε αυξηθεί σημαντικά λόγω της τιμής της ενέργειας και του μισθολογικού κόστους με αποτέλεσμα να έχει μειωθεί σημαντικά και το περιθώριο κέρδους των πελατών της Εταιρείας στα τελικά από αυτούς προς πώληση προϊόντα, iii) της απόφασης της Εταιρείας να στηρίξει τους πελάτες της στην εν λόγω δύσκολη συγκυρία και iv) του νομοθετικού μέτρου που θεσπίστηκε για το πλαφόν στο Περιθώριο Μικτού Κέρδους από την πώληση οποιουδήποτε προϊόντος που είναι απαραίτητο για τη διατροφή το οποίο θεσπίστηκε τον Μάρτιο του 2022 και κατόπιν τροποποιήσεων του επεκτάθηκε η ισχύς του έως 31.12.2023 και το οποίο περιόρισε και την Εταιρεία, η οποία εμπορεύεται τρόφιμα να πετύχει την αύξηση του Μικτού Περιθωρίου Κέρδους σε προϊόντα που είχαν τη δυνατότητα αυτή και θα μπορούσαν με τη σειρά τους να βελτιώσουν το συνολικό ποσοστό μικτού περιθωρίου κέρδους.

Από την άλλη, το Μικτό Περιθώριο Κέρδους σε επίπεδο Ομίλου παρουσίασε αυξητική πορεία έως και τα τέλη της χρήσης 2022, οπότε και ανήλθε σε 12,10% έναντι 11,56% την προηγούμενη χρήση 2021.

Τα αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) σε επίπεδο Ομίλου ανήλθαν σε 12,50 εκ. € έναντι της χρήσης 2021, που ανήλθαν σε 9,73 εκ. €. Σε επίπεδο Εταιρείας το EBITDA για το 2022 ανήλθε σε 11,51 εκ. €, έναντι 8,82 εκ. € της προηγούμενης χρήσης.

Στην περίπτωση που δεν ληφθούν υπ' όψιν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα τόσο σε ενοποιημένο όσο και σε εταιρικό επίπεδο, αλλά μόνο το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα του Ομίλου και της Εταιρείας, τότε το EBITDA (προ Εκτάκτων Αποτελεσμάτων) ανήλθε κατά την χρήση 2022 σε ενοποιημένο και εταιρικό επίπεδο σε 14,34 εκ. € και 12,30 εκ. € αντίστοιχα έναντι 9,79 εκ. € και 8,78 εκ. € αντίστοιχα που είχε ανέλθει κατά την προηγούμενη χρήση του 2021.

Τα κέρδη προ φόρων σε ενοποιημένη βάση ανήλθαν κατά την χρήση 2022 στο ποσό των 8,33 εκ. € έναντι 5,98 εκ. € την προηγούμενη χρήση 2021. Σε επίπεδο Εταιρείας αντίστοιχα, τα κέρδη προ φόρων διαμορφώθηκαν κατά την χρήση του 2022 σε 8,00 εκ. € έναντι 5,66 εκ. € την προηγούμενη χρήση του 2021.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός διαμορφώθηκε την 31.12.2022 σε επίπεδο Ομίλου στα 74,39 εκ. €, έναντι 63,57 εκ. € την 31.12.2021, καθώς επίσης για την Εταιρεία ο τραπεζικός της δανεισμός την 31.12.2022 ανήλθε σε 68,36 εκ. € έναντι 57,14 εκ. € που είχε ανέλθει την 31.12.2021.

Η αύξηση αυτή του τραπεζικού δανεισμού σε επίπεδο Ομίλου κατά την χρήση 2022 αποτέλεσε φυσική απόρροια της σημαντικής αύξησης του Κύκλου Εργασιών τόσο σε εταιρικό όσο και σε ενοποιημένο επίπεδο κατά την χρήση 2022 έναντι της προηγούμενης χρήσης 2021, με αποτέλεσμα να υφίσταντο σημαντικές ανάγκες σε κεφάλαια κίνησης, οι οποίες χρηματοδοτήθηκαν μερικώς μέσω της σύναψης νέου τραπεζικού δανεισμού. Επιπλέον, η αύξηση αυτή του τραπεζικού δανεισμού σε επίπεδο Ομίλου εντός της χρήσης 2022 χρηματοδότησε μερικώς και τις επενδύσεις σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις των εταιρειών του Ομίλου, οι οποίες ανήλθαν περίπου σε 10,00 εκ. ευρώ.

Αξίζει να σημειωθεί ότι από τη σύναψη νέου τραπεζικού δανεισμού της μητρικής εταιρείας εντός της χρήσης 2022, ποσό συνολικού ύψους 20,00 εκ. € αφορά δάνεια μακροπρόθεσμης και βραχυπρόθεσμης διάρκειας, με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ), με ευνοϊκούς όρους αποπληρωμής και τιμολόγησης.

Ο καθαρός τραπεζικός δανεισμός (Net Debt = Συνολικός Τραπεζικός Δανεισμός – Διαθέσιμα) διαμορφώθηκε την 31.12.2022 σε επίπεδο Ομίλου σε 69,74 εκ. € έναντι 61,40 εκ. € την 31.12.2021 , ενώ για την Εταιρεία ανήλθε την 31.12.2022 σε 65,05 εκ. € έναντι 55,41 εκ. € την 31.12.2021.την).

Τα δε ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την χρήση του 2022 ενισχύθηκαν σημαντικά και διαμορφώθηκαν στα 39,68 εκ. € και 37,85 εκ. € αντίστοιχα, έναντι των 32,93 εκ. € και των 32,27 εκ. € που είχαν ανέλθει αντίστοιχα κατά την χρήση του 2021.

2.Η επίπτωση του COVID -19 και λοιπών γεγονότων στα μακροοικονομικά μεγέθη και η δράση της εταιρείας.

Η επιβολή μέτρων αναστολής δραστηριοτήτων σε ποικίλους τομείς της Ελληνικής οικονομίας για την αντιμετώπιση της πανδημίας, του COVID -19 η οποία άρχισε το 2020, δεν συνεχίστηκε κατά την χρήση 2022 και σε συνδυασμό με την φθίνουσα πορεία του ιού, είχε ως αποτέλεσμα η κοινωνική και οικονομική δραστηριότητα να επανέλθουν σε κανονικούς ρυθμούς.

Από την άλλη πλευρά όμως κατά την χρήση του 2022, η πολεμική σύρραξη μεταξύ των χωρών της Ουκρανίας και της Ρωσίας, η οποία ξεκίνησε τον Φεβρουάριο του 2022 δημιούργησε σημαντικές αβεβαιότητες στην καταναλωτική συμπεριφορά των πολιτών, επιβραδύνοντας την ανάπτυξη της Ελληνικής οικονομίας, ενώ παράλληλα εμφανίστηκαν ισχυρές πληθωριστικές τάσεις (στασιμοπληθωρισμός). Απόρροια των έντονων πληθωριστικών τάσεων καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης 2022 αποτέλεσε η σημαντική αύξηση των τιμών σε ποικίλα αγαθά και υπηρεσίες με

κυριότερες την αύξηση των τιμών στην ενέργεια, στα καύσιμα, στις μεταφορές.

Επιπλέον, οι κρατικές επιδοτήσεις στην ενέργεια μετρίασαν τις αρνητικές επιπτώσεις από την αύξηση της χονδρικής τιμής της ενέργειας σε νοικοκυριά και επιχειρήσεις.

Όμως, η πιο σημαντική επίπτωση της αύξησης του πληθωρισμού αποτέλεσε η απόφαση της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) να προχωρήσει από το Β' Εξάμηνο του 2022 και μετέπειτα σε σταδιακές επαναλαμβανόμενες αυξήσεις του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί σημαντικά το κόστος δανεισμού νοικοκυριών και επιχειρήσεων.

Ένας κρίσιμος παράγοντας που επηρεάζει την κερδοφορία της εταιρείας είναι το κόστος των εμπορευμάτων. Η Εταιρεία παρακολουθεί διαρκώς τις τιμές των εμπορευμάτων, και των τιμών της ενέργειας και προβαίνει εγκαίρως σε κατάλληλες ενέργειες για την αντιστάθμιση του συγκεκριμένου κινδύνου.
Η παραπάνω κατάσταση της αύξησης του κόστους των εμπορευμάτων επιδεινώθηκε δραματικά εντός του 2022 καθώς η κρίση στην Ουκρανία κορυφωνόταν και η οποία κατέληξε σε πολεμική σύγκρουση τον Φεβρουάριο του 2022. Τόσο η Ουκρανία όσο και η Ρωσία είναι χώρες παραγωγοί Α' υλών τροφίμων που χρησιμοποιούνται στη βιομηχανία τροφίμων , με αποτέλεσμα η πολεμική σύρραξη των χωρών αυτών, η αβεβαιότητα, το εμπάργκο και η αδυναμία εξαγωγών εκ μέρους της Ουκρανίας Ά υλών τροφίμων να οδηγήσει κατά το ά εξάμηνο του 2022στην εκτόξευση των τιμών παγκοσμίως των Ά υλών τροφίμων, ενώ παράλληλα άρχισε να γίνεται προβληματική η διαθεσιμότητα των συγκεκριμένων υλών σε συνδυασμό με την αύξηση του μεταφορικού κόστους. Επιπρόσθετα , ο πόλεμος στην Ουκρανία είχε ως συνέπεια οι τιμές συμβολαίων του ηλεκτρικού ρεύματος και του φυσικού αερίου να πολλαπλασιαστούν , αποτελώντας ακόμα έναν παράγοντα της ραγδαίας αύξησης του κόστους παραγωγής. Ένεκα των ανωτέρω , η Διοίκηση της Εταιρείας αντιλαμβανόμενη την αστάθεια στην εγχώρια αλλά και παγκόσμια αγορά, προνόησε εγκαίρως και από τα τέλη του 2021 προέβη στη σύναψη σημαντικών συμβολαίων με βασικούς προμηθευτές της για την αγορά προϊόντων, προκειμένου α) να εξασφαλίσει και διασφαλίσει τη συνεχή και αδιάκοπη προμήθεια των εμπορευμάτων που εμπορεύεται με απώτερο σκοπό τον απρόσκοπτο εφοδιασμό των πελατών της με προϊόντα, β) να δημιουργήσει αυξημένο απόθεμα προϊόντων και να αντιμετωπίσει τις ελλείψεις που παρατηρήθηκαν από τις αρχές του 2022 και εντεύθεν σε όλη την ευρωπαϊκή αγορά καθώς επίσης γ) να εξασφαλίσει την αγορά των προϊόντων που εμπορεύεται η Εταιρεία σε χαμηλές τιμές σε μια περίοδο συνεχών ανατιμήσεων, γεγονός που δημιούργησε ανάγκη της Εταιρείας για αυξημένα κεφάλαια.

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Από το β΄εξάμηνο του 2022 και εντεύθεν, εξαιτίας της συνέχισης του πολέμου και των εν γένει αναταραχών που προέκυψαν στην παγκόσμια οικονομία σε καθημερινό επίπεδο παρατηρήθηκαν μεγάλες διακυμάνσεις στις τιμές των Ά υλών τροφίμων και τροφίμων που εμπορεύεται η εταιρεία μας τόσο αυξητικές όσο και απότομα πτωτικές κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2022, γεγονός που απαιτούσε συνεχή παρακολούθηση των αγορών αλλά και των πωλήσεων. Η εταιρεία μας, τυγχάνουσα η μοναδική εμπορική εταιρεία στον κλάδο της, η οποία έχει στο portfolio της τεράστια γκάμα προϊόντων, ελισσόταν συνεχώς, εστιάζοντας σε εμπορία προϊόντων, τα οποία, ανάλογα των συνθηκών που επικρατούσαν στην αγορά, σημείωναν αυξητικές τάσεις πώλησης και κερδοφορίας και με τον τρόπο αυτό κατάφερε να απορροφήσει τη ζημία σε πωλήσεις προϊόντων των οποίων η τιμή κατά τη διάρκεια του έτους 2022 και ειδικότερα κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2022 μειώθηκε σημαντικά σε σχέση με τη τιμή κόστους κτήσης αυτών.

Εντός του Α’ Εξαμήνου 2023, η πορεία των εργασιών της Εταιρείας συνεχίζει να παρουσιάζει αυξητική πορεία με τον Κύκλο Εργασιών να ανέρχεται σε 108,5 εκ. € έναντι 93,6 εκ. € την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο Α’ Εξαμήνου 2022, ενώ το Μικτό Περιθώριο Κέρδους συνεχίζει και εντός της τρέχουσας χρήσης 2023 να κυμαίνεται στα προ του πολέμου στην Ουκρανία επίπεδα της τάξης του 11%.

Περαιτέρω, η σταδιακή αποκλιμάκωση, η οποία ξεκίνησε από τον Οκτώβριο 2022 και συνεχίστηκε εντός της τρέχουσας χρήσης 2023, της χονδρικής τιμής της ηλεκτρικής ενέργειας, του κόστους μεταφορών, των καυσίμων, σε συνδυασμό με τις συνεχιζόμενες κρατικές παρεμβάσεις όπως οι επιδοτήσεις στην ενέργεια, έχουν ως αποτέλεσμα να μην επιβαρύνουν σημαντικά τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας

Η βασική παρενέργεια των έντονων πληθωριστικών τάσεων που ξεκίνησαν από την έναρξη του πολέμου της Ουκρανίας στις αρχές του 2022 και συνεχίζονται με ηπιότερους όμως ρυθμούς μέχρι σήμερα, αποτελεί η ραγδαία αυξητική πορεία του κόστους δανεισμού νοικοκυριών και επιχειρήσεων μέσω της συνεχιζόμενης αύξησης του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor. Απόρροια αυτού αποτελεί το γεγονός της επιπλέον επιβάρυνσης του χρηματοοικονομικού κόστους (χρεωστικοί τόκοι) της Εταιρείας για την χρήση 2023 τουλάχιστον κατά το ποσό των 1,5 εκ. € έναντι της προηγούμενης χρήσης 2022, με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής κερδοφορίας της Εταιρείας,

Συνεπώς, με βάση τα παραπάνω και τα μέχρι τώρα στοιχεία, εκτιμάται ότι κατά την χρήση του 2023 η εταιρεία θα αυξήσει τον κύκλο εργασιών της και ότι θα μειωθεί σε μικρό ποσοστό η καθαρή κερδοφορία της σε σχέση με τη χρήση του 2022, λόγω κυρίως της σημαντικής αύξησης

του χρηματοοικονομικού κόστους, της αύξησης λοιπών λειτουργικών εξόδων και της μείωσης του Μικτού Περιθωρίου Κέρδους.

Πιο συγκεκριμένα, η σημαντική δυναμική της Εταιρείας αναμένεται να συνεχιστεί και εντός της χρήσης 2023, με τον Κύκλο Εργασιών της Εταιρείας να προβλέπεται να ανέλθει σε 220εκ. € έναντι 208 εκ. € την προηγούμενη χρήση 2022, το EBITDA (προ Εκτάκτων Αποτελεσμάτων) σε 11,5 εκ. € περίπου από 12,3 εκ. € την χρήση 2022 και τα Κέρδη προ Φόρων σε 7,0 εκ. € έναντι 8,0 εκ. € την χρήση 2022.

3. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΟΜΙΛΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1.	KALLAS INCORPORATION A.E.	ΜΗΤΡΙΚΗ	
2.	KALLAS CYPRUS LTD.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%
3.	KALLAS ROMANIA SRL.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%
4.	KALLAS BALKAN DOOEL	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%
5.	KALLAS BULGARIA EOOD	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%
6.	KALLAS SB DOO	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%

4. ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2022 – 2021

	Όμιλος		Εταιρεία	
Α. ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
1. Μικτό Αποτέλεσμα / Κύκλος Εργασιών	12,10%	11,56%	11,78%	11,81%
2. Καθαρά Κέρδη μετά από φόρους/ Κύκλος Εργασιών	2,54%	2,85%	2,88%	3,40%
3. Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	16,08%	17,07%	15,88%	16,61%

4. Απόδοσης Συνολικού Απασχολούμενου Κεφαλαίου	6,80%	6,80%	6,32%	6,92,%
Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ				
1. Τραπεζικές υποχρεώσεις / Καθαρή Θέση	1,87	1,93	1,81	1,77
Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ				
1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο Ενεργητικού	82,96%	80,02%	79,33%	74,18%
2. Σύνολο υποχρεώσεων / Καθαρή Θέση	2,73	2,66	2,66	2,48
Δ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ				
1. Γενική Ρευστότητα	2,32	1,33	2,33	1,24
2. Άμεση Ρευστότητα	1,81	1,11	1,86	1,05

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι δραστηριότητες του Ομίλου δημιουργούν χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών, διακυμάνσεων των επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις αυτών στην χρηματοοικονομική του απόδοση.

Η Οικονομική Διεύθυνση παρακολουθεί και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται ο όμιλος. Η Οικονομική Διεύθυνση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δε σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η έκθεση του Ομίλου σε συναλλαγματικούς κινδύνους προέρχεται κυρίως από εισαγωγές από χώρες εκτός Ευρώπης . Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από εισαγωγές δεν είναι σημαντικές.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Η έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίων των δανειακών υποχρεώσεων παρακολουθείται και ο Όμιλος διαχειρίζεται την χρηματοδότηση προβαίνοντας σε συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Η σχέση μεταξύ δανεισμού με σταθερό επιτόκιο και του δανεισμού με κυμαινόμενο επιτόκιο ελέγχεται και καθορίζεται από την πολιτική του Ομίλου. Στην παρούσα συγκυρία ο Όμιλος έχει επιλέξει το σύνολο του δανείων του να είναι με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Η έναρξη από το Β' Εξάμηνο 2022 της σταδιακής υλοποίησης της απόφασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) για την αύξηση του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor, με σκοπό την αντιμετώπιση των έντονων πληθωριστικών τάσεων που εμφανίστηκαν μετά την έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία στις αρχές του 2022, έχει ως αποτέλεσμα την επιβάρυνση του χρηματοοικονομικού κόστους της Εταιρείας.

Η επιβάρυνση αυτή του χρηματοοικονομικού κόστους της Εταιρείας εντάθηκε εντός της τρέχουσας χρήσης 2023, κατόπιν της απόφασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) για πιο επιθετική αντιμετώπιση των πληθωριστικών τάσεων, μέσω αλλεπάλληλων σημαντικών αυξήσεων του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor.

Η ανωτέρω επιβάρυνση του χρηματοοικονομικού κόστους της Εταιρείας θεωρείται ελεγχόμενη και παροδική αφού:

1. Η Εταιρεία διαθέτει σήμερα ισχυρή κερδοφορία και περιουσιακή διάρθρωση που δύναται να απορροφήσει τους κραδασμούς του επιτοκιακού κινδύνου που υφίσταται λόγω της σημαντικής αύξησης του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor,
2. Η Εταιρεία έχει ήδη προχωρήσει στην υλοποίηση της διαδικασίας μείωσης του περιθωρίου (spread) στα επιτόκια του συνολικού της τραπεζικού δανεισμού, μέσω σχετικών αιτημάτων προς τις πιστώτριες τράπεζες, γεγονός που θα συμβάλει στην μερική εκτόνωση του χρηματοοικονομικού κόστους,
3. Η Εταιρεία συνεχίζει τις σημαντικές αποπληρωμές χρεολυτικών δόσεων του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της σε ετήσια βάση, βάσει των κείμενων

συμβατικών εγγράφων χρηματοδότησης, μειώνοντας έτσι την συνολική της έκθεση σε μακροπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό,

4. Εντός της τρέχουσας χρήσης 2023 προβλέπονται μειούμενες ανάγκες της Εταιρείας και εν γένει του Ομίλου σε νέα χρηματοδότηση, γεγονός που θα συμβάλει στον μερικό περιορισμό της έκθεσης της Εταιρείας και του Ομίλου στον επιτοκιακό κίνδυνο,
5. Στα τέλη 2023 αναμένεται ο τερματισμός της επιθετικής πολιτικής αύξησης των επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ).

Συνεπώς, από τα ανωτέρω συμπεραίνεται ότι ο επιτοκιακός κίνδυνος από την αύξηση των επιτοκίων αναμένεται να έχει ελεγχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς και όταν κρίνεται αναγκαίο ζητούνται αλλαγή τρόπου πληρωμής και επιπλέον εξασφαλίσεις. Όπου δε, διαπιστώνεται αυξημένος πιστωτικός κίνδυνος πραγματοποιείται διακοπή εμπορικής συνεργασίας και διενεργείται πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση, τουλάχιστον για ένα επαρκές χρονικό διάστημα, προκειμένου να μην διαταραχθεί η ομαλή λειτουργία του. Σημειώνεται δε, ότι ένεκα της ιδιαίτερα καλής οικονομικής και εν γένει πορείας της Εταιρείας, τα εγχώρια πιστωτικά ιδρύματα προέβησαν στην αύξηση των ορίων χρηματοδότησης της Εταιρείας, επιδεικνύοντας την εμπιστοσύνη τους στην εμπορική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας.

Περαιτέρω, και με γνώμονα τη διατήρηση και ενίσχυση της ρευστότητας , εντός της χρήσης 2022, ο Όμιλος εκμεταλλεύτηκε τα πολλαπλά ευρωπαϊκά προγράμματα χρηματοδοτήσεων επιχειρήσεων με ευνοϊκούς όρους και με εξαιρετικά χαμηλό κόστος χρηματοδότησης που παρέχονται με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ) για την ενίσχυση της ρευστότητάς και την χρηματοδότηση των αυξανόμενων αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης μεσούσης της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών.

6. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ο Όμιλος έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

KALLAS INCORPORATION A.E. ΜΗΤΡΙΚΗ		
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ	**2022**	**2021**
KALLAS CYPRUS LTD	2.979.010,56	2.353.113,00
KALLAS BALKAN DOOEL	87.810,00	77.038,20
KALLAS BULGARIA EOOD	1.874.393,97	927.027,79
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	1.582.163,26	528.428,09
	6.523.377,79	**3.885.607,08**
ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΌ ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	624.125,90
KALLAS CYPRUS LTD	92.820,00	293.809,76
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	1.420,00
KALLAS BULGARIA EOOD	94.500,00	231.684,90
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	187.320,00	**1.151.040,56**

KALLAS ROMANIA SRL		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομιλου		
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	5.588,28
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	624.125,90
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
	0,00	**629.714,18**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	323.313,20
KALLAS INCORPORATION AE	1.582.163,26	528.428,09
	1.582.163,26	**851.741,29**

KALLAS BALKAN DOOEL		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	102.702,60
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	1.420,00
	0,00	**104.122,60**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	87.810,00	77.038,20
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
	87.810,00	**77.038,20**

KALLAS BULGARIA EOOD		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	323.313,20
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	94.500,00	231.684,90
	94.500,00	**554.998,10**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	5.588,28
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	1.874.393,97	927.027,79
	1.874.393,97	**932.616,07**

KALLAS CYPRUS LTD		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	92.820,00	293.809,76

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

	92.820,00	**293.809,76**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	2.979.010,56	2.353.113,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	2.979.010,56	**2.353.113,00**

KALLAS SB DOO		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	102.702,60
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
	0,00	**102.702,60**

Οι απαιτήσεις – υποχρεώσεις των εταιρειών του Ομίλου απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

KALLAS INCORPORATION A.E ΜΗΤΡΙΚΗ		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	**2022**	**2021**
KALLAS CYPRUS LTD	758.855,97	543.140,41
KALLAS BALKAN DOOEL	902.708,73	1.009.423,93
KALLAS BULGARIA EOOD	1.553.032,73	2.581.547,32
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	27.602,85
KALLAS SB DOO	8.680,00	8.680,00
	3.223.277,43	**4.170.394,51**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	771.513,14	2.381.279,25
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	20.475,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
	771.513,14	**2.401.754,25**

KALLAS ROMANIA SRL		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS BULGARIA EOOD	48.146,18	48.146,18
KALLAS INCORPORATION AE	771.513,14	2.381.279,25
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	819.659,32	**2.429.425,43**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	27.602,85
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
	0,00	**27.602,85**

KALLAS BALKAN DOOEL		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS SB DOO	225.459,22	297.784,64
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	225.459,22	**297.784,64**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	902.708,73	1.009.423,93
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	902.708,73	**1.009.423,93**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

KALLAS BULGARIA EOOD		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	48.146,18	48.146,18
KALLAS INCORPORATION AE	1.553.032,73	2.581.547,32
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	1.601.178,91	**2.629.693,50**

KALLAS CYPRUS LTD		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	20.475,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	0,00	**20.475,00**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	758.855,97	543.140,41
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	758.855,97	**543.140,41**
KALLAS SB DOO		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS BALKAN DOOEL	225.459,22	297.784,64
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	8.680,00	8.680,00
	234.139,22	**306.464,64**

7. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου του Ομίλου

Το μετοχικό κεφάλαιο του Ομίλου ανέρχεται σε 13.020.000,00 € και διαιρείται σε 775.000,00 κοινές ονομαστικές μετοχές, αξίας 16,80 € εκάστη.

8. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ο Όμιλος, την 31.12.2022 και 31.12.2021 απασχολούσε:

ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ	**Ανθρώπινο Δυναμικό 31/12/2022**	**Ανθρώπινο Δυναμικό 31/12/2021**
KALLAS INCORPORATION A.E.	158	155
KALLAS ROMANIA SRL.	17	15
KALLAS BALKAN DOOEL	3	3
KALLAS BURGARIA EOOD	7	6
KALLAS CYPRUS LTD.	48	45
KALLAS SB DOO	2	2
	235	**226**

9. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

<u>Σύντομη Περιγραφή του Επιχειρηματικού Μοντέλου</u>

Η KALLAS INCORPORATION A.E (μητρική εταιρεία,) ιδρύθηκε το 1967. Δραστηριοποιείται στην εισαγωγή και στη διανομή πρώτων υλών και τροφίμων στη βιομηχανία τροφίμων (σοκολατοποιία, μπισκοτοποιία, παγωτά, σφολιατοειδή, γαλακτοκομικά, αρτοποιία, αλλαντοποιία κ.α), στις αλυσίδες των super markets καθώς επίσης στη μαζική εστίαση.

Από το 1995 ο Όμιλος εξάγει προϊόντα σε Κύπρο, Βουλγαρία, Ρουμανία, Πολωνία, Αλβανία, Β. Μακεδονία, Αίγυπτο, Τυνησία, Ρωσία Σερβία και Κροατία.

Ο Όμιλός διαθέτει μέσω της μητρικής εταιρίας KALLAS INCORPORATION A.E σύγχρονες εγκαταστάσεις ελεγχόμενης θερμοκρασίας – στεγασμένου χώρου συνολικής έκτασης 60.000 τ.μ. σε: Αχαρνές Αττικής, Βαθύ Αυλίδος Χαλκίδας, Οινόφυτα Βοιωτίας, ΒΙΠΕ Σίνδου Θεσσαλονίκης, ΒΙΟΠΑ Βόλου, ΒΙΠΕ Ιωάννινων και μέσω των θυγατρικών εταιρειών στην Κύπρο, Ρουμανία, Β. Μακεδονία, Σερβία και Βουλγαρία.

Ο Όμιλος εισάγει μια μεγάλη γκάμα προϊόντων υψηλών προδιαγραφών με στόχο να καλύψει πλήρως τις ανάγκες τω πελατών της. Οι βασικές κατηγορίες προϊόντων που προσφέρει είναι: τυροκομικά, γαλακτοκομικά, προϊόντα κακάο και σοκολάτες, φυτικά λιπαρά, φυτικές κρέμες, φυτικές μαργαρίνες, κατεψυγμένα προϊόντα (κρέατα, αλιεύματα, λαχανικά, φρούτα, πατάτες), κονσερβοειδή, προϊόντα σίτου/ αραβοσίτου, πρώτες και βοηθητικές ύλες, πρόσθετα τροφίμων και βιολογικά προϊόντα.

Με ένα στόλο από ιδιόκτητα φορτηγά ψυγεία , διανέμονται καθημερινά εκατοντάδες τόνοι εμπορευμάτων προς όλους τους προορισμούς της Ελληνικής επικράτειας, τις Βαλκανικές Χώρες και την Κύπρο. Η παράδοση γίνεται άμεσα, συχνά και αυθημερόν.

Αξίες

Επιδίωξη του Ομίλου είναι η δημιουργία και η διατήρηση ισχυρών επαγγελματικών σχέσεων και συνεργασιών, οι οποίες στηρίζονται στην ειλικρίνεια, το ήθος, τον αμοιβαίο σεβασμό, την αποτελεσματική συνεργασία, την ικανοποίηση των αναγκών των συνεργατών με υπεύθυνο, ποιοτικό και ασφαλή τρόπο, συμβάλλοντας στην καθημερινή ποιότητα ζωής και επιτελώντας στο ακέραιο, τον ρόλο του Ομίλου ως μία ισχυρή, αξιόπιστη και κοινωνικά υπεύθυνη οντότητα που εξελίσσεται διαρκώς σε διεθνές επίπεδο.

Πυλώνες στους οποίους η εταιρεία στηρίζει τη λειτουργία της είναι:

Ακεραιότητα στην επιχειρηματική πρακτική

Αριστεία στο γνωστικό αντικείμενο

Κοινωνική Ευθύνη σε όλη την επιχειρηματική δραστηριότητα

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από:

1.Παναγιώτης Καλλάς του Κων/νου, Πρόεδρος.

2. Ιωάννης Καλλάς του Κων/νου, Διευθύνων Σύμβουλος.

3. Νικόλαος Καλλάς του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος

4. Κωνσταντίνος Καλλάς του Ιωάννη , Μέλος

5. Ελπίδα Καλλά του Παναγιώτη, Μέλος

6. Ελένη Γκολφινοπούλου του Ιωάννη, Μέλος.

Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της ,ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της. Οι πολιτικές της Εταιρίας στα στάδια της εμπορικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας προϊόντων και υπηρεσιών.

β) Στη δημιουργία και διατήρηση ισχυρών επαγγελματικών σχέσεων και συνεργασιών.

γ) Την εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

δ) Σεβασμό για το περιβάλλον.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

Προκειμένου να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία και η πλήρης διαφάνεια λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η λειτουργία της εποπτεύεται από το Δ.Σ.

Πολιτική του Ομίλου σε σχέση με το περιβάλλον

Ο Όμιλος, αναγνωρίζει ότι η ανάπτυξη της οικονομίας εξαρτάται άμεσα από την βιωσιμότητα του οικοσυστήματος και ότι όλοι μαζί έχουμε την ευθύνη να συμβάλλουμε ενεργά στην προστασία του περιβάλλοντος και την εξοικονόμηση των φυσικών πόρων. Έχοντας λοιπόν σαν στόχο της την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της σε αρμονία με την κοινωνία και το περιβάλλον, προχώρησε

στον καθορισμό περιβαλλοντικής πολιτικής, προσπαθώντας να περάσει την φιλοσοφία αυτή στο οργανικό προσωπικό, αλλά και σε όλους τους συνεργάτες της.

Σε αυτά τα πλαίσια κινούμενός ο Όμιλος, έχει ξεκινήσει ενέργειες όπως ενδεικτικά:

Ανακύκλωση υλικών συσκευασίας, χαρτιού, πλαστικού, μη λειτουργικού τηλεπικοινωνιακού & ηλεκτρονικού εξοπλισμού, μπαταριών και άλλων υλικών, σε όλα τα γραφεία.

Περιορισμός άσκοπης χρήσης χαρτιού, αξιοποιώντας στο έπακρο την σύγχρονη ηλεκτρονική αρχειοθέτηση και επικοινωνία τόσο εντός όσο και εκτός Ομίλου.

Ανάπτυξη πρωτοβουλιών που στοχεύουν στην εξοικονόμηση φυσικών πόρων και την μείωση της κατανάλωσης της ηλεκτρικής ενέργειας, του χαρτιού και του νερού, σε όλα τα κτίρια στα οποία στεγάζονται οι Υπηρεσίες του, όπως ενδεικτικά, αντικατάσταση των φωτιστικών σωμάτων και των λαμπτήρων παλαιάς τεχνολογίας, με σύγχρονους οικολογικούς μείωσης ενέργειας λαμπτήρες τύπου LED .

Πολιτική του Ομίλου σε σχέση με την κοινωνία

Στο πλαίσιο της υπεύθυνης λειτουργίας του ο Όμιλος συνεχίζει την ανάληψη δράσεων με γνώμονα την κοινωνική συνεισφορά. Κατά την κλειόμενη χρήση 2022 και παρά την ιδιαίτερα δυσμενή οικονομική συγκυρία, ο Όμιλος πιστός στη δέσμευσή του για κοινωνική προσφορά συνέχισε την έντονη κοινωνική του δράση. Ειδικότερα, η Εταιρεία κατά την χρήση 2022 προέβη σε δωρεές προς το «ΣΥΛΛΟΓΟ ΓΟΝΙΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ ΜΕ ΝΕΟΠΛΑΣΜΑΤΙΚΗ ΑΣΘΕΝΕΙΑ «ΦΛΟΓΑ» , στην «Κιβωτό του Κόσμου», και σε άλλους φορείς και πρόθεση της Εταιρείας αποτελεί συναφείς δράσεις-ενέργειες να πραγματοποιήσει και στο μέλλον.

Υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας της εργασίας σε όλους τους τομείς δραστηριοποίησης του Ομίλου αποτελεί βασική προτεραιότητα. Η Διοίκηση του Ομίλου μεριμνά επίσης για τη διασφάλιση της τήρησης των κανόνων πυρασφάλειας και την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών και για την εκπαίδευση του προσωπικού.

Εκπαίδευση και ανάπτυξη εργαζομένων

Η συστηματική εκπαίδευση του προσωπικού αποτελεί βασική προτεραιότητα του Ομίλου. Το έτος 2022, πραγματοποιήθηκαν εκπαιδεύσεις αφενός σε θέματα σχετικά με το αντικείμενο της εργασίας των εργαζομένων, και αφετέρου σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας στο σύνολο του προσωπικού του Ομίλου με στόχο την υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών ασφαλούς εργασίας.

Πολιτική του Ομίλου σε σχέση με το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου

Ίσες ευκαιρίες και διαφορετικότητα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές του Ομίλου. Η Διοίκηση του Ομίλου δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη / επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες.

Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου. Ο Όμιλος παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Πολιτική του Ομίλου σε σχέση με την καταπολέμηση της διαφθοράς

Ο Όμιλος αποδίδει μεγάλη σημασία στην προώθηση της διαφάνειας, τη συμμόρφωση με το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και την καταπολέμηση κρουσμάτων διαφθοράς. Για τον Όμιλο η μακροχρόνια και ισχυρή σχέση εμπιστοσύνης που έχει εδραιώσει με τους πελάτες, τους μετόχους, τους επενδυτές, τους προμηθευτές και τις εποπτικές αρχές αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα περιουσιακά στοιχεία αυτής και η διαφύλαξή της συνιστά απόλυτη προτεραιότητα, οπότε έχει καταστήσει απόλυτα σαφή προς το σύνολο των εργαζομένων του και των μελών της Διοίκησης την πρόθεσή της να αντιμετωπίζει άμεσα τέτοιες περιπτώσεις, προβαίνοντας στις απαραίτητες ενέργειες.

Πολιτική του Ομίλου σε σχέση με τη δωροδοκία

Ο Όμιλος απαγορεύει ρητώς την προσφορά ή την αποδοχή δωρεών ιδίως σε μετρητά καθώς και κάθε άλλη εξωγενή ωφέλεια που σχετίζεται με την εκτέλεση των καθηκόντων των εργαζομένων της. Στο πεδίο της εν λόγω απαγόρευσης εμπίπτει το σύνολο του προσωπικού του Ομίλου,

περιλαμβανομένων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του συνόλου των διευθυντικών στελεχών.

10. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνία του Ισολογισμού

11.Αξιολόγηση της επίδρασης της πανδημίας του νέου κορονοϊού (COVID-19) στην λειτουργία του Ομίλου και λοιπών γεγονότων.

Δεν υφίσταται καμία απολύτως επίπτωση από την πανδημία του «Covid-19» κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 τόσο σε επίπεδο μητρικής εταιρείας όσο και σε επίπεδο Ομίλου.

Προτεραιότητα του Ομίλου παραμένει η προστασία και ασφάλεια των εργαζομένων του, η διασφάλιση της απρόσκοπτης επιχειρηματικής λειτουργίας του και ιδιαιτέρως η αδιάλειπτη διάθεση των προϊόντων του στην αγορά.

Ασφάλεια εργαζομένων Εταιρείας και Ομίλου

Η Εταιρεία τόσο σε επίπεδο μητρικής όσο και σε επίπεδο Ομίλου, συνέχισε και εντός της χρήσης 2022 την συνεχή εκπαίδευση των εργαζομένων της σε θέματα επιχειρησιακής λειτουργίας και ασφάλειας, μεριμνώντας έτσι το επίπεδο ασφαλείας του προσωπικού της να παραμένει στο βέλτιστο επίπεδο.

Κίνδυνος σχετικά με την ασφάλεια των τροφίμων

Η Εταιρεία διαθέτει και καταβάλλει όλους τους απαραίτητους οικονομικούς πόρους για τη συνεχή ενημέρωση και εκπαίδευση του προσωπικού της, ενώ παράλληλα διαθέτει τον απαραίτητο σύγχρονο εξοπλισμό, ώστε να ικανοποιεί τις εκφρασμένες απαιτήσεις των πελατών-καταναλωτών της, καθώς και την τήρηση της νομοθεσίας. Ο Όμιλος εφαρμόζει μία αυστηρή πολιτική ποιότητας και ασφάλειας των τροφίμων προκειμένου να προσφέρονται στους πελάτες του τα πλέον ποιοτικά και ασφαλή προϊόντα και ακολουθεί πιστά και αυστηρά όλους τους κανόνες ασφάλειας και υγιεινής και συγκεκριμένα είναι πιστοποιημένη κατά ISO 22000:2018 & ISO 9001:2015. Η ασφάλεια των εργαζόμενων προέχει για τον Όμιλο και είναι απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία της. Για τον λόγο αυτό ο Όμιλος εφαρμόζει εκπαιδευτικά προγράμματα για την εκπαίδευση και επιμόρφωση των εργαζόμενων σε θέματα ασφάλειας και υγιεινής στην εργασία. Αναφορικά με τον τυχόν κίνδυνο μείωσης της ζήτησης λόγω της γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης, σημειώνεται ότι ο

Όμιλος δραστηριοποιείται στον κλάδο των τροφίμων, έναν κλάδο ο οποίος παρά την γενικότερη καταναλωτική ύφεση δεν φαίνεται προς το παρόν να έχει επηρεαστεί σε μεγάλο βαθμό και η ζήτηση παραμένει σχετικά σταθερή και ισχυρή σε αντίθεση και με άλλους κλάδους, οι οποίοι έχουν πληγεί ανεπανόρθωτα. Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης του Ομίλου είναι ότι όσο μαίνεται ο πόλεμος στην Ουκρανία θα παρατηρούνται σημαντικές διακυμάνσεις στο κόστος παραγωγής που θα οδηγήσουν σε διαταραχές σε όλο το φάσμα της οικονομίας , συμπεριλαμβανομένου και του κλάδου τροφίμων.

Κίνδυνος αύξησης των τιμών των εμπορευμάτων

Από τον Οκτώβριο 2022 και μετέπειτα σημειώθηκε σημαντική αποκλιμάκωση της χονδρικής τιμής των εμπορευμάτων, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται πλέον ο κίνδυνος αύξησης της χονδρικής τιμής τους.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την αγορά και είναι έτοιμη να προσαρμόσει ανάλογα την τιμολογιακή και εμπορική πολιτική της ώστε οποιαδήποτε τυχόν μελλοντική αύξηση της χονδρικής τιμής των εμπορευμάτων να μην επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό την κερδοφορίας της και γενικότερα τις οικονομικές της επιδόσεις.

Συνέχιση της δραστηριότητας Εταιρείας και Ομίλου

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση δεν υφίσταται καμία ανησυχία για τη συνέχιση της δραστηριότητας και τη βιωσιμότητα του Ομίλου και της Εταιρείας.

Αθήνα ,06/09/2023

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ
Παναγιώτης Κ. Καλλάς

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **KALLAS INCORPORATION A.E**

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **KALLAS INCORPORATION A.E**, , οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **KALLAS INCORPORATION A.E**, και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες της μητρικής εταιρείας περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση , συνολικού ποσού ευρώ 5.500.000,00 περίπου . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες , τα ίδια κεφάλαια, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των

εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν

ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας

βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες [εταιρικές και ενοποιημένες] οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **KALLAS INCORPORATION A.E** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Αθήνα,07/09/2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Στέφανος Α. Χατζηστεφάνου
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 33501

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περουσικά στοιχεία	**ΣΗΜ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	**5.1**	19.040.822,44	19.601.968,18
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**5.2**	37.830,98	39.894,54
Επενδύσεις σε θυγατρικές	**5.3**	9.557.809,60	9.325.000,00
Λοιπά στοιχεία	**5.4**	35.909,94	50.121,49
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περουσιακών στοιχείων		**28.672.372,96**	**29.016.984,21**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	**5.5**	21.886.222,15	12.585.869,45
Εμπορικές απαιτήσεις	**5.6**	84.704.706,16	68.695.068,49
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**5.7**	151.774,82	330.863,60
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**5.8**	3.312.444,88	1.736.575,31
Σύνολο κυκλοφορούντων περουσιακών στοιχείων		**110.055.148,01**	**83.348.376,85**
Σύνολο Ενεργητικού		**138.727.520,97**	**112.365.361,06**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Κεφάλαια και αποθεματικά			
Μετοχικό κεφάλαιο	**5.9.1**	13.020.000,00	13.020.000,00
Λοιπά αποθεματικά	**5.9.2**	4.573.463,46	4.265.192,28
Αποθεματικό προσαρμογής		1.994.849,36	1.994.849,36
Αποτελέσματα είς νέο	**5.9.4**	18.267.051,15	12.993.396,30
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		**37.855.363,97**	**32.273.437,94**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμές υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	**5.10**	51.688.575,63	10.732.816,68
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	**5.11**	226.105,99	211.170,61
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**5.22**	408.164,46	381.575,97
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**5.12**	1.215.037,50	1.440.801,15

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**53.537.883,58**	**12.766.364,41**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	**5.13**	24.561.537,28	15.362.760,11
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	**5.14**	7.319.123,18	4.604.866,66
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**5.14**	9.350.000,00	41.810.000,00
Υποχρεώσεις από φόρους	**5.15**	3.393.579,78	1.513.860,06
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**5.16**	2.710.033,18	4.034.071,88
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**47.334.273,42**	**67.325.558,71**
Σύνολο υποχρεώσεων		**100.872.157,00**	**80.091.923,12**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**138.727.520,97**	**112.365.361,06**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

ΟΜΙΛΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περουσικά στοιχεία	**ΣΗΜ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	**5.1**	25.131.913,42	23.991.041,71
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**5.2**	45.551,98	46.958,04
Λοιπά στοιχεία	**5.4**	45.461,94	58.143,49
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περουσιακών στοιχείων		**25.222.927,34**	**24.096.143,24**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	**5.5**	27.076.772,36	15.938.311,31
Εμπορικές απαιτήσεις	**5.6**	90.535.799,16	77.649.277,99
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**5.7**	508.923,77	745.465,40
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**5.8**	4.650.383,38	2.171.588,69
Σύνολο κυκλοφορούντων περουσιακών στοιχείων		**122.771.878,67**	**96.504.643,39**
Σύνολο Ενεργητικού		**147.994.806,01**	**120.600.786,63**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Κεφάλαια και αποθεματικά			
Μετοχικό κεφάλαιο	**5.9.1**	13.020.000,00	13.020.000,00
Λοιπά αποθεματικά	**5.9.2**	4.760.811,46	4.438.847,28
Αποθεματικό προσαρμογής		1.664.849,36	1.664.849,36
Αποτελέσματα είς νέο	**5.9.4**	20.749.931,19	14.319.629,54
Συναλλαγματικές διαφορές		-512.345,96	-509.798,84
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		**39.683.246,05**	**32.933.527,34**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμές υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	**5.10**	53.373.971,63	13.091.033,68
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	**5.11**	226.105,99	211.170,61
Λοιπές προβλέψεις		391,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**5.22**	193.248,96	271.176,47
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**5.12**	1.341.007,50	1.456.101,15
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**55.134.725,08**	**15.029.481,91**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	**5.13**	25.806.764,24	16.454.436,18
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	**5.14**	11.299.132,68	8.675.614,16
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**5.14**	9.717.700,00	41.810.000,00

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Υποχρεώσεις από φόρους	**5.15**	3.539.422,78	1.541.186,06
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**5.16**	2.813.815,18	4.156.540,98
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**53.176.834,88**	**72.637.777,38**
Σύνολο υποχρεώσεων		**108.311.559,96**	**87.667.259,29**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**147.994.806,01**	**120.600.786,63**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	ΣΗΜ.	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
		Όμιλος		Εταιρεία	
Κύκλος εργασιών	**5.17**	251.435.262,01	197.461.721,94	208.422.233,15	157.711.083,27
Κόστος πωλήσεων	**5.18**	-221.009.626,00	-174.636.469,58	-183.861.435,50	-139.091.948,86
Μικτό αποτέλεσμα		**30.425.636,01**	**22.825.252,36**	**24.560.797,65**	**18.619.134,41**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**5.19**	182.107,89	430.325,68	121.232,84	404.140,35
		30.607.743,90	**23.255.578,04**	**24.682.030,49**	**19.023.274,76**
Έξοδα διοίκησης	**5.18**	-4.275.087,83	-3.667.777,50	-2.890.625,89	-2.418.897,09
Έξοδα διαθέσεως	**5.18**	-13.159.121,71	-10.975.920,85	-10.248.582,72	-8.576.089,69
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-2.643.512,64	-362.905,48	-936.081,09	-94.421,98
Λοιπά έσοδα και κέρδη		807.581,14	308.171,27	148.192,29	133.938,62
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**11.337.602,86**	**8.557.145,48**	**10.754.933,08**	**8.067.804,62**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		9.389,63	7.183,55	6.971,63	7164,55
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**5.20**	-3.013.021,73	-2.582.624,06	-2.761.547,61	-2.414.619,03
Αποτελέσματα προ φόρων		**8.333.970,76**	**5.981.704,97**	**8.000.357,10**	**5.660.350,14**
Φόροι Εισοδήματος	**5.22**	-2.076.693,26	-361.541,93	-2.008.903,39	-300.541,30
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		**6.257.277,50**	**5.620.163,04**	**5.991.453,71**	**5.359.808,84**

ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσονται

μεταγενέστερα στα αποτελέσματα				
Επαναμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	129.405,00	1.689,00	24.889,00	1.689,00
	-5.475,58	-371,58	-5.475,58	-371,58
	123.929,42	1.317,42	19.413,42	1.317,42
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο	**6.381.206,92**	**5.621.480,46**	**6.010.867,13**	**5.361.126,26**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

	Όμιλος					
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό προσαρμογής	Συναλλ. Διαφορες	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2020	**13.020.000,00**	**4.340.320,72**	**1.652.849,36**	**-460.354,69**	**8.796.464,53**	**27.349.279,92**
Τακτικό αποθεματικό	0,00	98.526,56	0,00	0,00	-98.526,56	0,00
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα Πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη - (ζημίες) χρήσης 1/1/2021 - 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5.620.163,04	5.620.163,04
Προσαρμογές	0,00	0,00	12.000,00	-49.444,15	211,11	-37.233,04
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0,00	0,00	0,00	0,00	1.317,42	1.317,42
Υπόλοιπο 31.12.2021	**13.020.000,00**	**4.438.847,28**	**1.664.849,36**	**-509.798,84**	**14.319.629,54**	**32.933.527,34**
Υπόλοιπο 01.01.2022	**13.020.000,00**	**4.438.847,28**	**1.664.849,36**	**-509.798,84**	**14.319.629,54**	**32.933.527,34**
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	-428.928,02	-428.928,02
Τακτικό αποθεματικό	0,00	321.964,18	0,00	0,00	-321.964,18	0,00
Κέρδη - (ζημίες) χρήσης 1/1/2022 - 31/12/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	6.361.793,51	6.361.793,51
Προσαρμογές χρήσης -διορθώσεις	0,00	0,00	0,00	-2.547,12	-13,08	-2.560,20
Επαναφορά απομείωσης συμμετοχής λόγω ενοποίησης	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0,00	0,00	0,00	0,00	19.413,42	19.413,42
Υπόλοιπο 31.12.2022	**13.020.000,00**	**4.760.811,46**	**1.664.849,36**	**-512.345,96**	**20.749.931,19**	**39.683.246,05**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό προσαρμογής	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2020	**13.020.000,00**	**4.179.266,72**	**1.982.849,36**	**7.718.245,81**	**26.900.361,89**
Τακτικό αποθεματικό	0,00	85.925,56	0,00	-85.925,56	0,00
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα Πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη - (ζημίες) χρήσης 1/1/2021 - 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	5.359.808,84	5.359.808,84
Προσαρμογές αποθεματικού προσαρμογής	0,00	0,00	12.000,00	-50,21	11.949,79
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0,00			1.317,42	1.317,42
Υπόλοιπο 31.12.2021	**13.020.000,00**	**4.265.192,28**	**1.994.849,36**	**12.993.396,30**	**32.273.437,94**
Υπόλοιπο 01.01.2022	**13.020.000,00**	**4.265.192,28**	**1.994.849,36**	**12.993.396,30**	**32.273.437,94**
Μερίσματα Πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	-428.928,02	-428.928,02
Τακτικό αποθεματικό	0,00	308.271,18	0,00	-308.271,18	0,00
Κέρδη - (ζημίες) χρήσης 1/1/2022 - 31/12/2022	0,00	0,00	0,00	5.991.453,71	5.991.453,71
Προσαρμογές διορθώσεις	0,00	0,00	0,00	-13,08	-13,08
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0,00	0,00	0,00	19.413,42	19.413,42
Υπόλοιπο 31.12.2022	**13.020.000,00**	**4.573.463,46**	**1.994.849,36**	**18.267.051,15**	**37.855.363,97**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Όμιλος

Κατάσταση χρηματοροών λογιστικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022		
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**2022**	**2021**
Αποτέλεσμα προ φόρων	8.333.970,77	5.981.704,97
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Πλέον: Αποσβέσεις και απομειώσεις παγίων στοιχείων και αποθεμάτων	1.162.319,99	1.179.777,36
Πλέον: Προβλέψεις	1.422.085,28	42.157,00
Μείον: Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	-17.702,00	2.433,98
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	2.991.338,10	2.570.498,51
	13.892.012,14	**9.776.571,82**
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-12.238.378,63	1.139.353,35
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-9.498.616,77	-13.952.506,98
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων	6.793.996,26	3.867.941,43
	-14.942.999,14	**-8.945.212,20**
Καταβληθέντες τόκοι	-2.700.932,73	-2.576.643,06
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-2.037.054,35	-333.311,67
Σύνολο	**-4.737.987,08**	**-2.909.954,73**
Σύνολο	**-5.788.974,08**	**-2.078.595,11**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-2.034.636,40	-763.638,04
Εισπράξεις από πώληση παγίων	20.750,00	34.483,00
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	9.358,63	7.164,55
Πληρωμές για αγορά συμμετοχών	0,00	0,00
Σύνολο	**-2.004.527,77**	**-721.990,49**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση κεφαλαίου)	0,00	0,00
Αποπληρωμή Δανεισμού	-44.211.481,46	-4.829.935,26
Εισπράξεις απο δάνεια	54.483.778,00	1.998.250,50
Σύνολο	**10.272.296,54**	**-2.831.684,76**
Σύνολο	**2.478.794,69**	**-5.632.270,36**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	2.478.794,69	-5.632.270,36
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	2.171.588,69	7.803.859,05

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**4.650.383,38**	**2.171.588,69**

Εταιρεία

Κατάσταση χρηματοροών λογιστικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022		
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**2022**	**2021**
Αποτέλεσμα προ φόρων	8.000.357,10	5.660.350,14
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		0,00
Πλέον: Αποσβέσεις και απομειώσεις παγίων στοιχείων και αποθεμάτων	758.528,49	752.614,86
Πλέον: Προβλέψεις	1.422.085,28	42.157,00
Μείον: Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	300,00	2.999,98
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	2.754.575,98	2.407.454,48
	12.935.846,85	**8.865.576,46**
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-10.397.247,30	-926.057,85
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-16.009.637,67	-10.962.577,04
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων	9.198.777,17	3.919.216,92
	-17.208.107,80	**-7.969.417,97**
Καταβληθέντες τόκοι	-2.761.547,61	-2.414.619,03
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-1.987.790,48	-272.311,04
Σύνολο	**-4.749.338,09**	**-2.686.930,07**
Σύνολο	**-9.021.599,04**	**-1.790.771,58**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-182.161,80	-129.205,04
Εισπράξεις από πώληση παγίων	300,00	14.000,00
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)		0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	6.971,63	7.164,55
Πληρωμές για αγορά συμμετοχών	0,00	0,00
Σύνολο	**-174.890,17**	**-108.040,49**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση κεφαλαίου)	0,00	0,00
Αποπληρωμή Δανεισμού	-43.467.641,22	-3.840.000,00
Εισπράξεις απο δάνεια	54.240.000,00	600.000,00
Σύνολο	**10.772.358,78**	**-3.240.000,00**
Σύνολο	**1.575.869,57**	**-5.138.812,07**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	1.575.869,57	-5.138.812,07
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	1.736.575,31	6.875.387,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**3.312.444,88**	**1.736.575,31**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία και τον Όμιλο

1.1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: **KALLAS INCORPORATION ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Διακριτικός Τίτλος: KALLAS INC.

β) Νομικός τύπος: **Ανώνυμη εταιρεία**.

γ) Περίοδος αναφοράς: **1.1.2022 - 31.12.2022**

δ) Διεύθυνση της έδρας**: Φιλίππου Δαμιανού 13, ΤΚ 13671 Αχαρνές**

Website: https://kallasinc.com

ε) Α.Μ.Α.Ε.: **3747/04/Β/86/306Μ**

Αριθμός ΓΕ.ΜΗ.: 000**328001000**

2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

2.1 Βάση κατάρτισης

Οι οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονταν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα («ΕΛΠ») έως την 31 Δεκεμβρίου 2017. Τα ΕΛΠ διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα ΔΠΧΑ. Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση τροποποίησε κάποιες από τις μεθόδους λογιστικής αποτίμησης που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τα ΕΛΠ ώστε να συνάδουν με τα ΔΠΧΑ.

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχουν τροποποιηθεί με την εκτίμηση σε εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της Εταιρείας. Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί άσκηση κρίσης από την Διοίκηση του Ομίλου καθώς επίσης και εκτιμήσεις στην διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών για τον υπολογισμό των διαφόρων λογιστικών μεγεθών. Οι περιοχές που χρήζουν μεγαλύτερου βαθμού υποκειμενικότητας ή είναι αυξημένης πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις ή εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.1.

2.2. Νέα πρότυπα , τροποποιήσεις και διερμηνείες

2.2.1 Νέα Πρότυπα με υποχρεωτική εφαρμογή

«**Αναφορά στο Πλαίσιο - Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 Επιχειρηματικές Συνενώσεις».** Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Δεν είχε επίπτωση στον όμιλο και στην εταιρεία.

«Επαχθείς Συμβάσεις – Κόστος Εκπλήρωσης μιας Σύμβασης – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 Προβλέψεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα κόστη που λαμβάνονται υπόψη για την εκπλήρωση συμβάσεων, προκειμένου να εκτιμηθεί εάν είναι επαχθείς. Δεν είχε επίπτωση στον όμιλο και στην εταιρεία.

«Ενσώματα Πάγια – Έσοδα από Πωλήσεις Αγαθών πριν τη Σκοπούμενη Χρήση των Παγίων – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα έσοδα και στο κόστος αγαθών, από την πώλησή τους πριν τα ενσώματα πάγια έλθουν σε κατάσταση λειτουργίας βάσει της σκοπούμενης χρήσης τους. Τα εν λόγω έσοδα και κόστη αναγνωρίζονται ως έσοδα και έξοδα και όχι σε αύξηση του κόστους κτήσης των ενσωμάτων παγίων. Δεν είχε επίπτωση στον όμιλο και στην εταιρεία.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε Πρότυπα Περιόδου 2018-2020. Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά διάφορες βελτιώσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α», Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοπιστωτικά μέσα», Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις - Επεξηγηματικά Παραδείγματα» και Δ.Λ.Π. 41 «Γεωργία». Δεν είχαν επίπτωση στον όμιλο και στην εταιρεία.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΜΕ ΙΣΧΥ ΓΙΑ ΕΤΗΣΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΖΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 01.01.2022

«Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 Αναφορικά με την Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων». Εγκρίθηκε τον Ιανουάριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022 και αναδρομική εφαρμογή βάσει του ΔΛΠ 8. Τον Ιούλιο του 2020 η εφαρμογή του μετατέθηκε για την 01.01.2023. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον όμιλο και την εταιρεία.

«Τροποποιήσεις στο Πρότυπο ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια». Εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023 και περιλαμβάνει εκτεταμένες τροποποιήσεις στο υπάρχον πρότυπο. Τον Ιούλιο του 2020, έγινε ενοποίηση και έκδοση ενιαίου προτύπου με όλες τις διορθώσεις του. Τον Δεκέμβριο του 2021 έγινε νέα τροποποίηση, αναφορικά με την συγκριτική πληροφόρηση κατά την Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και του ΔΠΧΑ 9. Δεν έχει εφαρμογή στον όμιλο και την εταιρεία. **Ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων – Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8.** Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον όμιλο και την εταιρεία.

Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στην Δήλωση Πρακτικής 2. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

«Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτει από μία ενιαία συναλλαγή – τροποποίηση του ΔΛΠ 12». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος όταν κατά την αρχική αναγνώριση μιας συναλλαγής προκύπτει ισόποση φορολογητέα και εκπεστέα προσωρινή διαφορά.

2.3 Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η εταιρεία τηρεί τα λογιστικά βιβλία της σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Κ.Ν 4308/2014) και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Οι παραπάνω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η Εταιρεία σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική

νομοθεσία , επί των οποίων έχουν διενεργηθεί όλες οι κατάλληλες εγγραφές προκειμένου να συμφωνούν με τα Δ.Π.Χ.Α.

2.4. Ενοποιημένες Οικονομικές καταστάσεις

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής και των Θυγατρικών της εταιρειών. Θυγατρικές εταιρείες είναι εκείνες στις οποίες ο Όμιλος, ελέγχει, άμεσα ή έμμεσα , την οικονομική και λειτουργική τους πολιτική. Η εταιρεία αποκτά και ασκεί τον έλεγχο μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου.

Οι εξαγορές θυγατρικών εταιρειών λογίζονται βάσει της μεθόδου εξαγοράς . Το κόστος κτήσης μίας θυγατρικής υπολογίζεται στην εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού που μεταφέρονται , των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της εξαγοράς, πλέον τυχόν κόστος που συνδέεται άμεσα με την εξαγορά. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μια επιχειρηματική συνένωση επιμετρούνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους , ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πλεόνασμα του κόστους εξαγοράς πέραν της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν , καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της εξαγοράς είναι μικρότερο από το μερίδιο του Ομίλου στην εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Όταν αυξάνεται το ποσοστό συμμετοχής σε θυγατρική , τότε η διαφορά μεταξύ του τιμήματος και της λογιστικής αξίας των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των θυγατρικών που αποκτήθηκαν καταχωρείται απευθείας στην καθαρή θέση.

Συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη που προκύπτουν μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές , επίσης απαλείφονται εκτός αν η συναλλαγή παρουσιάζει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Στην ενοποίηση περιλήφθηκαν με την μέθοδο της ολικής ενοποιήσεως οι κατωτέρω θυγατρικές εταιρείες:

Επωνυμία: **KALLAS ROMANIA SRL.**

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Διεύθυνση της έδρας: JUD. ILFOV, COMUNA CLINCENI, PE TEREN INTRAVILAN NR. CARTEA FUNCIARA 53141, ROMANIA.

Ποσοστό που κατέχεται από την μητρική: 100%.

Σχέση με την μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση.

Επωνυμία: **KALLAS CYPRUS LTD.**

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Διεύθυνση της έδρας: 8, EVRISTHEA STR, AYIOS SILAS INDUSTRIAL AREA, 4193, YPSONAS, LIMASSOL, CYPRUS

Ποσοστό που κατέχεται από την μητρική: 100%.

Σχέση με την μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση.

Επωνυμία: **KALLAS BALKAN DOOEL**

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Διεύθυνση της έδρας: St. Makedonski Gemidzil 80, Bitola 7000 North Macedonia.

Ποσοστό που κατέχεται από την μητρική: 100%.

Σχέση με την μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση.

Επωνυμία: **KALLAS BULGARIA EOOD**

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Διεύθυνση της έδρας: 425 Tsarigradsko Shose blvd, 1137 Sofia, Bulgaria .

Ποσοστό που κατέχεται από την μητρική: 100%.

Σχέση με την μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση.

Επωνυμία: **KALLAS SB DOO Beograd-Novi Beograd**

Συντομευμένη επωνυμία της εταιρείας: **KALLAS SB DOO**

Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Διεύθυνση της έδρας: Bulevar Arsenija Carnojevica 72/3, 11070 Novi Beograd, Serbia

Ποσοστό που κατέχεται από την μητρική: 100%.

Σχέση με την μητρική: Η υφιστάμενη σχέση είναι σχέση μητρικής προς θυγατρική επιχείρηση.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την μέθοδο ολικής ενοποίησης για τις θυγατρικές του εταιρείες.

Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

2.5. Συναλλαγματικές μετατροπές

α. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου απεικονίζονται στο τοπικό νόμισμα που ισχύει στην χώρα που δραστηριοποιούνται. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζονται σε €, το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και νόμισμα αναφοράς του Ομίλου.

β. Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο τοπικό νόμισμα με τη χρησιμοποίηση τρεχουσών ισοτιμιών που επικρατούν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την καταχώρηση των παραπάνω συναλλαγών καθώς και από την μετατροπή στο τέλος της χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

γ. Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.
- Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τη μέση ισοτιμία της περιόδου (εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ίσχυαν κατά τις

ημερομηνίες των συναλλαγών , στην οποία περίπτωση τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν τις ημερομηνίες των συναλλαγών) και

- Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή της καθαρής επένδυσης σε επιχείρηση εξωτερικού αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατά την πώληση εταιρίας εξωτερικού, οι συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μέρος του κέρδους ή ζημίας από την πώληση. Η υπεραξία και οι αναπροσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν από εξαγορά θυγατρικών εταιριών στο εξωτερικό, αναγνωρίζονται ως στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της εταιρίας εξωτερικού και μετατρέπονται με βάση την τιμή συναλλάγματος που ισχύει κατά την ημερομηνία εξαγοράς**.**

2.6. Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος, μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, εκτός από την κατηγορία των οικοπέδων όπου απεικονίζεται το ιστορικό κόστος κτήσεως. Οι αποσβέσεις αποτιμώνται με σταθερούς συντελεστές καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσιμης ζωής των παγίων.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	***ΕΤΗ***
Κτίρια και εγκαταστάσεις	40
Μηχανήματα και εξοπλισμός	12-20
Έπιπλα και σκεύη	10-15
Μέσα μεταφοράς (Ι.Χ)	10
Μέσα μεταφοράς φορτίων	12-20
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικό	5
Άυλα στοιχεία , δικαιώματα ,έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10

Οι αξίες των μηχανολογικών εγκαταστάσεων και εξοπλισμού επισκοπούνται για ενδεχόμενη απομείωση αξίας όταν γεγονότα και συγκυρίες δίδουν τέτοιες ενδείξεις. Όταν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις και εκτιμάται ότι η αξία είναι κατώτερη της ανακτήσιμης, αυτή αναθεωρείται.

Η υπολειμματική αξία καθώς και η ωφέλιμη ζωή των παγίων αναθεωρούνται και αναπροσαρμόζονται, εφόσον κριθεί σκόπιμο, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Τα κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από την πώληση παγίων στοιχείων προσδιορίζονται από την διαφορά

που προκύπτει μεταξύ του εσόδου και της αναπόσβεστης αξίας που εμφανίζεται στα βιβλία και συμπεριλαμβάνονται στο λειτουργικό αποτέλεσμα.

2.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Δικαιώματα και άδειες

«Τα δικαιώματα και άδειες» έχουν συγκεκριμένη διάρκεια ζωής και παρουσιάζονται στο κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Η απόσβεση υπολογίζεται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο για να κατανείμει το κόστος των δικαιωμάτων στην εκτιμώμενη διάρκεια ζωής, η οποία είναι 10 έτη.

(β) Λογισμικό

Το κόστος λογισμικού περιλαμβάνει το κόστος αγοράς και εγκατάστασης. Το κόστος των αδειών για τη χρήση λογισμικού κεφαλαιοποιείται με βάση το κόστος απόκτησης και ανάπτυξης του συγκεκριμένου λογισμικού έως ότου να είναι έτοιμο προς χρήση. Τα κόστη αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους (1 έως 5 χρόνια) με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

2.8. Απομείωση αξίας παγίων

Σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τη λογιστική αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων ώστε να προσδιορίζει αν τυχόν τα πάγια αυτά έχουν υποστεί απαξίωση. Λόγος απαξίωσης συντρέχει όταν η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων παγίων στοιχείων είναι μεγαλύτερη από την ανακτήσιμη αξία του παγίου. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης κατά τα έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης τους.

2.9. Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μειούμενο με τυχόν απαξίωσης της αξίας των.

2.10. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η τιμή κτήσης υπολογίζεται βάσει της μεθόδου του μέσου σταθμικού κόστους. Κόστος δανεισμού δεν συμπεριλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

2.11. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Ο Όμιλος παρέχει πίστωση στους πελάτες η οποία βασίζεται στο οικονομικό μέγεθος του πελάτη και σε οικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται μ' αυτόν. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού οι απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα η μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού αναθεωρείται έτσι ώστε να απεικονίζει τους προβλεπόμενους κινδύνους. Πολιτική της Εταιρείας είναι να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες.

2.12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται σύμφωνα με το αποσβεσμένο κόστος όπου και χρησιμοποιείται η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι, παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.13. Δάνεια Τραπεζών

Τα έντοκα δάνεια των τραπεζών και οι λογαριασμοί κίνησης κεφαλαίων καταχωρούνται, στην εύλογη αξία τους. Το κόστος δανεισμού καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου που έχει πραγματοποιηθεί εκτός του κόστους δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού σε αύξηση του κόστους των στοιχείων αυτών.

2.14. Μισθώσεις

Ο Όμιλος έχει συμβάσεις μίσθωσης κυρίως ακινήτων . Συνήθως, οι συμβάσεις μίσθωσης γίνονται για μία προκαθορισμένη διάρκεια, ενώ μπορεί να έχουν επιλογές επέκτασης ή λήξης της σύμβασης. Η διάρκεια μίσθωσης κάθε συμβολαίου διαπραγματεύεται μεμονωμένα και μπορεί να έχει διαφορετικούς όρους και προϋποθέσεις από τα υπόλοιπα συμβόλαια.

2.15. Φορολογία

Η δαπάνη του φόρου είναι το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου και του αναβαλλόμενου φόρου. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Αναβαλλόμενη φορολογία είναι ο φόρος που οφείλεται ή απαιτείται λόγω χρονικής διαφοράς

στην φορολογία εσόδων ή φορολογική αναγνώριση εξόδων και λογιστικοποιείται στο ποσοστό στην αξία που αναμένεται να ανακύψει μελλοντικά. Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύσουν την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή ωφελεί τα αποτελέσματα της χρήσης, εκτός τις περιπτώσεις εκείνες που αφορά ποσά που επηρεάζουν απευθείας την καθαρή θέση. Οι αξίες υπολογίζονται κατά την ημερομηνία του εκάστοτε Ισολογισμού και αναθεωρούνται αναλόγως.

2.16. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.
Ο Ελληνικός εμπορικός νόμος καθορίζει στις εταιρείες να διανέμει μέρισμα 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Μέρισμα μικρότερο του 35% των κερδών μετά φόρων και σχηματιζόμενου τακτικού αποθεματικού μπορεί να αποφασισθεί με έγκριση του 70% των μετοχών.

2.17. Παροχές κατά την συνταξιοδότηση προσωπικού

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).
Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.
Η εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.
Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης , 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.

2.18. Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση ως αποτέλεσμα ιστορικών γεγονότων. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.1+. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

2.20. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών λογιστικοποιείται κατά την πραγματοποίησή του και αντιπροσωπεύει έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων, τα οποία απομειώνονται με τις εκπτώσεις προς τους πελάτες. Ο Όμιλος πραγματοποιεί κατά κύριο λόγο χονδρικές πωλήσεις.

3. ΚΙΝΔΥΝΟΙ

3.1. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος επειδή οι πληρωμές σε προμηθευτές σε ξένο νόμισμα γίνονται είτε μετρητοίς ή είναι βραχυπρόθεσμης λήξης.

3.2. Κίνδυνος Επιτοκίου

Επιτοκιακός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος να αλλάξει η αξία μιας επένδυσης εξαιτίας μεταβολών στο επίπεδο των επιτοκίων. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις ανάγκες χρηματοδότησης του Ομίλου.

Καθ' όλη τη διάρκεια του Α' Εξαμήνου 2022, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα συνέχισε την εφαρμογή του προγράμματος ποσοτικής χαλάρωσης, διαμορφώνοντας έτσι τα παρεμβατικά επιτόκια χορηγήσεων (Euribor) σε αρνητικό επίπεδο. Συνεπώς, η διαμόρφωση αυτή του επιτοκίου Euribor εντός του Α' Εξαμήνου 2022 σε αρνητικό επίπεδο, δεν δημιούργησε σημαντικό επιτοκιακό κίνδυνο για τον Όμιλο και την Εταιρεία κατά την χρήση 2022.

Εν' όψει της επικείμενης αύξησης των επιτοκίων εντός της χρήσης 2023, όπως αυτή ανακοινώθηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα και όπως παρατηρείται σήμερον, ήτοι το Euribor εξαμήνου έχει διαμορφωθεί σε θετικό επίπεδο , ενώ πιθανολογείται ότι και το Euribor τριμήνου εντός του έτους θα διαμορφωθεί σε θετικό ο Όμιλος επεξεργάζεται σενάρια προστασίας επιτοκιακού κινδύνου, έτσι ώστε η όποια επίπτωση από την αύξηση των επιτοκίων να έχει ελάχιστες και ελεγχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα του Ομίλου.

3.3. Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος απώλειας μιας χρηματικής αμοιβής, που οφείλεται στην αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να αποπληρώσει ένα δάνειο ή να εκπληρώσει μία συμβατική υποχρέωσή του. Για μία επιχείρηση ο πιστωτικός κίνδυνος αναφέρεται στον κίνδυνο που διατρέχει να μην εισπράξει έγκαιρα τις απαιτήσεις της ή, σε μερικές περιπτώσεις, να μην τις εισπράξει ποτέ.

Η έκθεση του Ομίλου στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες. Ο Όμιλος με βάση τις Εσωτερικές αρχές λειτουργίας του, χορηγεί πίστωση εξετάζοντας κατά περίπτωση την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών μέσω του Τμήματος Πιστωτικού Ελέγχου που διαθέτει και λοιπών ηλεκτρονικών βάσεων δεδομένων πιστοληπτικής ικανότητας που κατέχει. Συνεπώς ο Όμιλος δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου με τα συμβαλλόμενα μέρη.

3.4. Κίνδυνος Ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας είναι η αβεβαιότητα έγκαιρης ρευστοποίησης μίας επένδυσης όταν δεν μπορεί να πωληθεί αρκετά γρήγορα για να αποτρέψει ή να μετριάσει μία απώλεια κεφαλαίου.

Ο Όμιλος διαθέτει υψηλή κεφαλαιακή διάρθρωση και υψηλό δείκτη ρευστότητας. Η γενική ρευστότητα βρίσκεται σε υψηλά επίπεδα. Όσον αφορά στη σωστή διαχείριση της ρευστότητας, αυτή πραγματοποιείται με τον συνδυασμό ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και αυστηρής

παρακολούθησης των ταμειακών ροών. Η παρακολούθηση της ρευστότητας πραγματοποιείται σε ημερήσια, εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

Μέχρι σήμερα ο Όμιλος διασφαλίζει επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης , με ευνοϊκούς όρους από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, για να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο αυτό.

Για το σκοπό αυτό, εντός της χρήσης 2022, ο Όμιλος εκμεταλλεύτηκε τα πολλαπλά ευρωπαϊκά προγράμματα χρηματοδοτήσεων επιχειρήσεων με ευνοϊκούς όρους και με εξαιρετικά χαμηλό κόστος χρηματοδότησης που παρέχονται με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ), για την ενίσχυση της ρευστότητάς του και την χρηματοδότηση των αυξανόμενων αναγκών του σε κεφάλαιο κίνησης μεσούσης της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών του.

3.5. Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης λόγω της γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον κλάδο των τροφίμων, έναν κλάδο ο οποίος παρά την γενικότερη καταναλωτική ύφεση δεν φαίνεται να έχει επηρεαστεί σε μεγάλο βαθμό και η ζήτηση παραμένει σχετικά σταθερή και ισχυρή σε αντίθεση και με άλλους κλάδους οι οποίοι έχουν πληγεί ανεπανόρθωτα. Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης του Ομίλου είναι ότι όσο μαίνεται ο πόλεμος στην Ουκρανία θα παρατηρούνται σημαντικές διακυμάνσεις στο κόστος των εμπορευμάτων που θα οδηγήσουν σε διαταραχές σε όλο το φάσμα της οικονομίας , συμπεριλαμβανομένου και του κλάδου τροφίμων.

Σημειώνεται ότι, από τον Απρίλιο του 2022 παρατηρήθηκε μείωση κατανάλωσης στον κλάδο των τροφίμων, ο οποίος σχετίζεται με την ραγδαία αύξηση του πληθωρισμού, την συνακόλουθη μείωση της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτικού κοινού και την εν γένει επικρατούσα αβεβαιότητα και ανασφάλεια λόγω των κοινωνικών και οικονομικών διαταραχών που επικρατούν.

3.6. Κίνδυνος αλλαγής κανονιστικού πλαισίου

Ο όμιλος δρα μέσα στο πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει για τις επιχειρήσεις

3.7. Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία

Ο κλάδος της διανομής πρώτων υλών και τροφίμων είναι ιδιαίτερα ανταγωνιστικός στην Ελληνική αγορά. Ο Όμιλος επιχειρήσεων KALLAS INCORPORATION A.E είναι market leader στον κλάδο της και διαμορφώνει τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά.

3.8. Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει κίνδυνο από τις μεταβολές των τιμών των ανταγωνιστικών προϊόντων. Η Εταιρεία διαμορφώνει την τιμολογιακή πολιτική με βάση τις τιμές προμήθειας και συνθήκες του ανταγωνισμού.

3.9. Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της, λόγω κακής συντήρησης/ φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής. Σε κάθε περίπτωση τα αποθέματα της Εταιρείας είναι ταχέως κινούμενα.

Η Εταιρεία έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων της για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές από φυσικές καταστροφές ή από συναφή αίτια.

Η υψηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων περιορίζει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

5.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η κατάσταση μεταβολών των παγίων του Ομίλου κατά την περίοδο 01/01/2022 - 31/12/2022 και της συγκριτικής περιόδου 1/1/2021 – 31/12/2021 έχει ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία κτήσης							
Υπόλοιπο 01.01.2022	**2.870.713,54**	**18.870.548,37**	**2.278.956,09**	**2.815.902,55**	**1.869.677,74**	**376.530,00**	**29.082.328,29**
Αγορές	**51.407,16**	**1.793.262,36**	**385.569,00**	**264.615,00**	**217.752,67**	**0,00**	2.712.606,19
Πωλήσεις/ Διαγραφές	**0,00**	**-260.610,00**	**0,00**	**-133.250,60**	**-10.600,00**	**-376.530,00**	-780.990,60
Υπόλοιπο 31.12.2022	**2.922.120,70**	**20.403.200,73**	**2.664.525,09**	**2.947.266,95**	**2.076.830,41**	**0,00**	**31.013.943,88**
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01.01.2022	**0,00**	**1.871.267,11**	**863.720,63**	**1.078.361,89**	**1.280.365,88**	**0,00**	**5.093.715,51**
Αποσβέσεις περιόδου	**0,00**	**576.032,82**	**157.690,15**	**221.112,92**	**187.241,06**	**0,00**	**1.142.076,95**
Πωλήσεις /Διαγραφές	**0,00**	**-260.610,00**	**0,00**	**-84.100,00**	**-9.052,00**	**0,00**	**-353.762,00**
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**2.186.689,93**	**1.021.410,78**	**1.215.374,81**	**1.458.554,94**	**0,00**	**5.882.030,46**
							0,00
Αναπόσβεστη αξία	**2.922.120,70**	**18.216.510,80**	**1.643.114,31**	**1.731.892,14**	**618.275,47**	**0,00**	**25.131.913,42**

Η κατάσταση μεταβολών των παγίων της εταιρείας κατά την περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 και της συγκριτικής περιόδου 1/1/2021 -31/12/2021 έχει ως εξής:

Εταιρεία	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινητοποιήσεις Υπό εκτέλεση	Σύνολο
Αξία κτήσης							
Υπόλοιπο 01.01.2022	**1.699.255,54**	**16.019.115,37**	**2.232.709,83**	**2.118.474,97**	**966.718,35**	**0,00**	**23.036.274,06**
Αγορές	6.024,16	23.857,36	59.600,00	85.523,00	7.157,28		182.161,80
Πωλήσεις/ Διαγραφές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**1.705.279,70**	**16.042.972,73**	**2.292.309,83**	**2.203.997,97**	**973.875,63**	**0,00**	**23.218.435,86**
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01.01.2022	**0,00**	**1.347.188,11**	**832.502,37**	**549.506,31**	**705.109,09**	**0,00**	**3.434.305,88**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	399.979,82	151.531,15	130.262,92	61.533,65		**743.307,54**
Πωλήσεις /Διαγραφές	0,00						
Υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**1.747.167,93**	**984.033,52**	**679.769,23**	**766.642,74**	**0,00**	**4.177.613,42**
							0,00
Αναπόσβεστη αξία	**1.705.279,70**	**14.295.804,80**	**1.308.276,31**	**1.524.228,74**	**207.232,89**	**0,00**	**19.040.822,44**

5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως λογισμικά προγράμματα της εταιρείας.

Η κατάσταση των άυλων περιουσιακών παγίων στοιχείων του Ομίλου κατά την περίοδο 01/01/2022 – 31/12/2022 καθώς και κατά τη συγκριτική περίοδο 1/1/2021 -31/12/2021 έχει ως εξής :

Αύλα περιουσιακά στοιχεία		
Αναπόσβεστη αξία	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Kallas Incorporation A.E	37.830,98	39.894,54
Kallas Romania S.R.L	3.718,00	1.955,00
Kallas Bulgaria EOOD	3.570,00	5.100,00
Kallas Cyprus L.T.D	433,00	0,00
Kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00
Kallas SB DOO	0,00	8,50
Σύνολο	**45.551,98**	**46.958,04**

5.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Οι εταιρείες που συμμετέχουν στην ενοποίηση είναι οι ακόλουθες:

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΟΜΙΛΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ EURO
1.	KALLAS INCORPORATION A.E.	ΜΗΤΡΙΚΗ		
2.	KALLAS CYPRUS LTD.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	4.700.000,00
3.	KALLAS ROMANIA SRL.	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	3.325.000,00
4.	KALLAS BALKAN DOOEL	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	300.000,00
5.	KALLAS BULGARIA EOOD	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	1.532.809,60
	ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ			-800.000,00
6.	KALLAS SB DOO	ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ	100%	500.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ			**9.557.809,60**

Οι ανωτέρω συμμετοχές αποτιμώνται στην αξία κτήσης μείον απομειώσεις.

Η Διοίκηση της Εταιρείας συνέταξε επιχειρηματικό σχέδιο (Business Plan) σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ανάγκη απομείωσης της συμμετοχής στην θυγατρική εταιρεία «KALLAS BULGARIA EOOD». Διενεργήθηκε πρόβλεψη ποσού € 800.000,00 με αντίστοιχη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης . Σύμφωνα με την ανωτέρω μελέτη τα οικονομικά αποτελέσματα των θυγατρικών αναμένεται να παρουσιάσουν αύξηση στις επόμενες οικονομικές χρήσεις.

5.4 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού αναλύονται ως εξής:

Όμιλος

Εγγυήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Δ.Ε.Η	7.912,36	10.119,51
ΕΝΟΙΚΙΑ	9.216,36	4.113,56
ΛΟΙΠΕΣ	28.333,19	43.910,42
ΣΥΝΟΛΟ	**45.461,91**	**58.143,49**

Εταιρεία

Εγγυήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Δ.Ε.Η	0,00	0,00
ΕΝΟΙΚΙΑ	8.500,00	8.500,00
ΛΟΙΠΕΣ	27.409,94	41.621,49
ΣΥΝΟΛΟ	**35.909,94**	**50.121,49**

5.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου αναλύονται ως εξής :

Αποθέματα	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E.	21.886.222,15	12.585.869,45
Kallas Romania SRL.	1.381.091,00	822.018,00
Kallas Bulgaria EOOD	722.160,00	564.060,00
Kallas Cyprus LTD.	2.393.040,00	1.622.140,00
Kallas Balkan DOOEL	302.043,69	177.538,86
Kallas SB DOO	392.215,50	166.685,00
ΣΥΝΟΛΟ	**27.076.772,34**	**15.938.311,31**

5.6 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας την περίοδο 01/01/2022 έως 31/12/2022 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Kallas Incorporation A.E	Kallas Romania S.R.L	Kallas Bulgaria EOOD	Kallas Balkan DOOEL	Kallas SB DOO	Kallas Cyprus L.T.D	Σύνολο
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	89.870.288,46	4.420.823,00	777.240,00	1.042.715,97	520.591,00	3.778.119,00	100.409.777,43
Μείον : Απομειώσεις	-5.165.582,30	-300.000,00	0,00	-70.000,00	0,00	-70.000,00	-5.605.582,30
	84.704.706,16	4.120.823,00	777.240,00	972.715,97	520.591,00	3.708.119,00	**94.804.195,13**
Μείον : Ενδοομιλικές απαλοιφές							**-4.268.395,97**
Σύνολο 31/12/2022							**90.535.799,16**

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας την συγκριτική περίοδο 01/01/2021 έως 31/12/2021 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Kallas Incorporation A.E	Kallas Romania S.R.L	Kallas Bulgaria EOOD	Kallas Balkan DOOEL	Kallas SB DOO	Kallas Cyprus L.T.D	Σύνολο
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	73.238.565,51	8.765.910,00	1.971.660,00	1.536.798,58	524.730,50	3.513.190,00	89.550.854,59
Μείον : Απομειώσεις	-4.543.497,02	-300.000,00	0,00	-70.000,00	0,00	-70.000,00	-4.983.497,02
	68.695.068,49	8.465.910,00	1.971.660,00	1.466.798,58	524.730,50	3.443.190,00	**84.567.357,57**
Μείον : Ενδοομιλικές απαλοιφές							**-6.918.079,58**
Σύνολο 31/12/2021							**77.649.277,99**

5.7 Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και τη Εταιρείας την περίοδο 01/01/2022 έως 31/12/2022 καθώς και τη συγκριτική περίοδο 01/01/2021 -31/12/2021 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E.	151.774,82	330.863,60
Kallas Romania SRL.	176.168,00	139.885,00
Kallas Bulgaria EOOD	0,00	0,00
Kallas Cyprus LTD.	22.771,00	41.297,00
Kallas Balkan DOOEL	39.235,45	60.300,30
Kallas SB DOO	118.974,50	173.119,50
ΣΥΝΟΛΟ	**508.923,77**	**745.465,40**

5.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου και της Εταιρείας για την περίοδο 01/01/2022 έως 31/12/2022 και της συγκριτικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E.	3.312.444,88	1.736.575,31
Kallas Romania SRL.	1.049.649,00	100.378,00
Kallas Bulgaria EOOD	104.550,00	255.000,00
Kallas Cyprus LTD.	51.714,00	37.259,00
Kallas Balkan DOOEL	131.949,00	40.676,38
Kallas SB DOO	76,50	1.700,00
ΣΥΝΟΛΟ	**4.650.383,38**	**2.171.588,69**

5.9 Λογαριασμοί Ιδίων κεφαλαίων

5.9.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο του Ομίλου διαιρείται σε 775.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 16,80 η κάθε μία και ανέρχεται σε 13.020.000,00.

5.9.2 Λοιπά αποθεματικά

Το κονδύλι λοιπά αποθεματικά της μητρικής και των εταιρειών του Ομίλου αναλύεται ως εξής :

Λοιπά αποθεματικά	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E.	4.573.463,46	4.265.192,28
Kallas Romania SRL	187.348,00	173.655,00
Kallas Bulgaria EOOD	0,00	0,00
Kallas Cyprus LTD.	0,00	0,00
Kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00
Kallas SB DOO	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	**4.760.811,46**	**4.438.847,28**

5.9.4 Αποτελέσματα εις νέο

Αποτελέσματα εις νέο	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E.	18.267.051,15	12.993.396,30
Kallas Romania SRL.	1.630.179,00	1.385.809,00
Kallas Bulgaria EOOD	-1.342.830,00	-384.030,00
Kallas Cyprus LTD.	1.036.262,00	107.468,00
Kallas Balkan DOOEL	322.685,04	269.830,74
Kallas SB DOO	36.584,00	-52.844,50
Πλέον : Απαλοιφή απομείωσης λόγω ενοποίησης	800.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	**20.749.931,19**	**14.319.629,54**

5.10 Μακροπρόθεσμος Δανεισμός

Οι μακροχρόνιες δανειακές υποχρεώσεις της μητρικής εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου αναλύονται ως εξής :

Μακροπρόθεσμος Δανεισμός 31/12/2022	Υπόλοιπο 31/12/2022	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Υπόλοιπο Μακροπρόθεσμου Δανεισμού
Kallas Incorporation A.E	61.038.575,63	9.350.000,00	51.688.575,63
Kallas Romania S.R.L	897.433,00	180.588,00	716.845,00
Kallas Bulgaria EOOD	0,00	0,00	0,00
Kallas Cyprus L.T.D	1.100.260,00	187.112,00	913.148,00
kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00	0,00
kallas SB DOO	55.403,00	0,00	55.403,00
ΣΥΝΟΛΟ	**63.091.671,63**	**9.717.700,00**	**53.373.971,63**

Μακροπρόθεσμος Δανεισμός 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Υπόλοιπο Μακροπρόθεσμου Δανεισμού

Kallas Incorporation A.E.	52.542.816,68	41.810.000,00	10.732.816,68
Kallas Romania SRL.	1.010.489,00	0,00	1.010.489,00
Kallas Bulgaria EOOD	0,00	0,00	0,00
Kallas Cyprus LTD.	1.347.728,00	0,00	1.347.728,00
Kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00	0,00
Kallas SB DOO	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	**54.901.033,68**	**41.810.000,00**	**13.091.033,68**

Η αύξηση αυτή του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού κατά την χρήση 2022 αποτέλεσε φυσική απόρροια της σημαντικής αύξησης του Κύκλου Εργασιών τόσο σε εταιρικό όσο και σε ενοποιημένο επίπεδο κατά την χρήση 2022 έναντι της προηγούμενης χρήσης 2021, με αποτέλεσμα να υφίσταντο σημαντικές ανάγκες σε κεφάλαια κίνησης, οι οποίες χρηματοδοτήθηκαν μερικώς μέσω της σύναψης νέου τραπεζικού δανεισμού. Επιπλέον, η αύξηση αυτή του τραπεζικού δανεισμού σε επίπεδο Ομίλου εντός της χρήσης 2022 χρηματοδότησε μερικώς και τις επενδύσεις σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις στις θυγατρικές εταιρείες σε Ρουμανία και Κύπρο.

Αξίζει να σημειωθεί ότι από τη σύναψη νέου μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της μητρικής εταιρείας εντός της χρήσης 2022, ποσό συνολικού ύψους 16,00 εκ. € αφορά Ομολογιακά Δάνεια μακροπρόθεσμης διάρκειας, με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ), με ευνοϊκούς όρους αποπληρωμής και τιμολόγησης. Τέλος, η Εταιρεία ολοκλήρωσε επιτυχώς εντός της χρήσης 2022 τη διαδικασία αναχρηματοδότησης βραχυπρόθεσμου μέρους μακροπρόθεσμων δανείων συνολικού ποσού 37,04 εκ. €, μέσω της χορήγησης ισόποσων Ομολογιακών Δανείων μακροπρόθεσμης διάρκειας, με ευνοϊκούς όρους τιμολόγησης και αποπληρωμής.

5.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Συμπεριλαμβάνονται οι σωρευτικές προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, όπως προβλέπονται από τις νομοθετικές ρυθμίσεις και προκύπτουν από σχετική αναλογιστική μελέτη, σύμφωνα με το IAS 19.

Σύμφωνα με την ελληνική εργατική νομοθεσία, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης, ανάλογα με τις αποδοχές, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης τους. Αποχώρηση λόγω παραίτησης δεν είναι αιτία αποζημίωσης.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης στην κατάσταση οικονομικής θέσης έχει ως εξής :

Μεταβολές Παρούσας Αξίας Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στην έναρξη της χρήσης	**211.170,00**	**169.013,00**
Κόστος υπηρεσιών	51.001,00	45.926,00
(Κέρδος) η Ζημία κατά τον διακανονισμό	37.219,00	33.779,00
Τόκος επί της υποχρέωσης	951,00	587,00
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	-49.347,00	-36.446,00
Αναλογιστικά (κέρδη) και ζημιές στην παρούσα αξια της Υποχρέωσης	-24.889,00	-1.689,00
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στο τέλος της χρήσης	**226.105,00**	**211.170,00**

Σημαντικότερες υποθέσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,54%	0,45%
Αυξήσεις μισθών	0,00%	0,00%
2022-2023	3,80%	0,00%
2024-2026	2,80%	0,50%
2027-2029	0,00%	1,00%
2030+	0,00%	1,70%
Πίνακας θνησιμότητας	100% OF	100% OF
	EVK2000	EVK2000
Πίνακας ανικανότητας	50% OF	50% OF
	EVK2000	EVK2000
Οικειοθελείς αποχωρήσεις		
0-4 έτη	10,00%	10,00%
5-9 έτη	5,00%	5,00%
10+έτη	1%	0,00%
Μέση υπολοιπόμενη διάρκεια εργασιακού βίου	15,72	16,62
Μέση οικονομική διάρκεια	6,89	7,91

5.12 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Το κονδύλι Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε επίπεδο Ομίλου συνολικού ποσού € 1.341.007,50 αφορά κυρίως υποχρέωση Leasing ακινήτου της μητρικής εταιρείας το υπόλοιπο του οποίου ανήλθε την 31/12/2022 σε € 1.202.974,53.

5.13 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις πάσης φύσεως υποχρεώσεις της μητρικής και των θυγατρικών της, οι οποίες προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές. Αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E	24.561.537,28	15.362.760,11
Kallas Romania S.R.L	1.153.147,00	2.412.691,00
Kallas Bulgaria EOOD	1.565.190,00	2.726.970,00
Kallas Cyprus L.T.D	1.613.674,00	1.547.426,00
kallas Balkan DOOEL	931.864,93	901.349,15
kallas SB DOO	249.747,00	421.319,50
Μείον :Απαλοιφή Ενδοομιλικών συναλλαγών	-4.268.395,97	-6.918.079,58
ΣΥΝΟΛΟ	**25.806.764,24**	**16.454.436,18**

5.14 Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Αφορά βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών της μητρικής και των θυγατρικών της για την κλειόμενη χρήση 1/1/2022 -31/12/2022 και την συγκριτική περίοδο 1/1/2021 -31/12/2021.

Αναλύονται ως κατωτέρω:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	VISTA BANK	ETE	OPTIMA	BANK OF CYPRUS	ΑΤΤΙΚΗΣ	RAIFFEISEN BANKA A.D BEOGRAD	ΣΥΝΟΛΟ
kallas Incorporation A.E		4.101.987,87	2.000.000,00	0,00	1.217.135,31	0,00	7.319.123,18
kallas Romania S.R.L	3.493.322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.493.322,00
Kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kallas SB DOO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.920,50	185.920,50
Kallas Cyprus L.T.D	0,00	0,00	0,00	300.767,00	0,00	0,00	300.767,00
ΣΥΝΟΛΟ	**3.493.322,00**	**4.101.987,87**	**2.000.000,00**	**300.767,00**	**1.217.135,31**	**185.920,50**	**11.299.132,68**

31/12/2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	VISTA BANK	ΕΤΕ	EUROBANK	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΑΤΤΙΚΗΣ	SILK ROAD BANK	ΣΥΝΟΛΟ
kallas Incorporation A.E	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	604.866,66	0,00	4.604.866,66
kallas Romania S.R.L	3.493.322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.493.322,00
Kallas Balkan DOOEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387.761,50	387.761,50
Kallas Cyprus L.T.D	0,00	0,00	189.664,00	0,00	0,00	0,00	189.664,00
ΣΥΝΟΛΟ	**3.493.322,00**	**0,00**	**189.664,00**	**4.000.000,00**	**604.866,66**	**387.761,50**	**8.675.614,16**

Η αύξηση αυτή του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού κατά την χρήση 2022 αποτέλεσε φυσική απόρροια της σημαντικής αύξησης του Κύκλου Εργασιών τόσο σε εταιρικό όσο και σε ενοποιημένο επίπεδο κατά την χρήση 2022 έναντι της προηγούμενης χρήσης 2021, με αποτέλεσμα να υφίσταντο σημαντικές ανάγκες σε κεφάλαια κίνησης, οι οποίες χρηματοδοτήθηκαν μερικώς μέσω της σύναψης νέου τραπεζικού δανεισμού.

Αξίζει να σημειωθεί ότι από τη σύναψη νέου βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού εντός της χρήσης 2022, ποσό συνολικού ύψους 4,00 εκ. € αφορά βραχυπρόθεσμα δάνεια με την εγγύηση της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ), με ευνοϊκούς όρους αποπληρωμής και τιμολόγησης.

5.15 Υποχρεώσεις από φόρους

Το κονδύλι υποχρεώσεις από φόρους της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών της αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις από φόρους	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E	3.393.579,78	1.513.860,06
Kallas Romania S.R.L	5.416,00	23.841,00
Kallas Bulgaria EOOD	47.940,00	0,00
Kallas Cyprus L.T.D	71.022,00	0,00
kallas Balkan DOOEL	10.689,97	0,00
kallas SB DOO	10.795,03	3.485,00
ΣΥΝΟΛΟ	**3.539.442,78**	**1.541.186,06**

5.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το ανωτέρω κονδύλι για τη μητρική εταιρεία και τις θυγατρικές της αναλύεται ως εξής:

Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Kallas Incorporation A.E	2.710.033,18	4.034.071,88
Kallas Romania S.R.L	62.761,00	61.368,00
Kallas Bulgaria EOOD	40.800,00	52.530,00
Kallas Cyprus L.T.D	0,00	0,00
kallas Balkan DOOEL	0,00	5.664,10
kallas SB DOO	221,00	2.907,00
ΣΥΝΟΛΟ	**2.813.815,18**	**4.156.540,98**

Στο κονδύλι Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας συνολικού ποσού € 2.710.033,18 περιλαμβάνεται ποσό € 1.981.477,800 το οποία αφορά την πληρωμή τιμολογίων προμηθευτών μέσω "purchase factoring" από την FIM BANK Plc. Η υποχρέωση αυτή προς την FIM BANK Plc. είναι εξοφλητέα έως τον Μάρτιο 2023.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τα έσοδα του Ομίλου προέρχονται αποκλειστικά από πωλήσεις εμπορευμάτων.

Ο Όμιλος, παρακολουθεί συνεχώς τις εμπορικές συμφωνίες που έχει συνάψει με τους πελάτες του.

Οποιαδήποτε μορφή εκκρεμοτήτων σε κάποιους συνεργάτες, καλύπτονται με αντίστοιχες προβλέψεις.

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών, καθαρά από φόρους προστιθέμενης αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν υπάρχει η πιθανότητα τα οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στον Όμιλο. Τα έσοδα μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου που ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης, απαλείφονται πλήρως.

5.17 Κύκλος εργασιών

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	2022	2021
Kallas Incorporation A.E.	208.422.233,15	157.711.083,27

Kallas Romania SRL.	25.826.325,00	23.992.094,00
Kallas Bulgaria EOOD	4.989.330,00	4.150.380,00
Kallas Cyprus LTD.	14.865.659,00	13.669.199,00
Kallas Balkan DOOEL	1.712.503,15	1.653.548,39
Kallas SB DOO	2.329.909,50	1.753.669,00
ΜΕΙΟΝ :Απαλοιφή συναλλαγών λόγω ενοποίησης	-6.710.697,79	-5.468.251,72
Σύνολο	**251.435.262,01**	**197.461.721,94**

Ο κύκλος εργασιών της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών αποτελείται από πωλήσεις εμπορευμάτων.

5.18 Κόστος πωλήσεων –Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας –Έξοδα διάθεσης

Η Ανάλυση του κόστους πωλήσεων μητρικής και θυγατρικών της έχει ως εξής:

Κόστος Πωλήσεων	2022	2021
Kallas Incorporation A.E	183.861.435,50	139.091.948,86
Kallas Romania S.R.L	24.173.344,00	22.536.687,00
Kallas Bulgaria EOOD	4.538.490,00	3.779.610,00
Kallas Cyprus L.T.D	11.477.499,00	11.686.484,00
kallas Balkan DOOEL	1.572.758,29	1.500.518,94
kallas SB DOO	2.096.797,00	1.509.472,50
ΜΕΙΟΝ :Απαλοιφή συναλλαγών λόγω ενοποίησης	-6.710.697,79	-5.468.251,72
Σύνολο	**221.009.626,00**	**174.636.469,58**

Η Ανάλυση των εξόδων διοικητικής λειτουργίας της μητρικής και των θυγατρικών της έχει ως εξής:

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2022	2021
Kallas Incorporation A.E.	2.890.625,89	2.418.897,09
Kallas Romania SRL.	528.305,75	451.882,50

Kallas Bulgaria EOOD	77.622,00	75.786,00
Kallas Cyprus LTD.	723.820,00	673.260,00
Kallas Balkan DOOEL	24.867,29	20.590,41
Kallas SB DOO	29.846,90	27.361,56
Σύνολο	**4.275.087,83**	**3.667.777,56**

Η Ανάλυση των εξόδων λειτουργίας διάθεσης της μητρικής και των θυγατρικών της έχει ως εξής:

Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	2022	2021
Kallas Incorporation A.E.	10.248.582,72	8.576.089,69
Kallas Romania SRL.	716.343,25	614.992,50
Kallas Bulgaria EOOD	310.488,00	303.144,00
Kallas Cyprus LTD.	1.664.851,00	1.289.887,00
Kallas Balkan DOOEL	99.469,14	82.361,66
Kallas SB DOO	119.387,60	109.446,00
Σύνολο	**13.159.121,71**	**10.975.920,85**

5.19 Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης της μητρικής και των θυγατρικών της έχει ως εξής:

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	2022	2021
Kallas Incorporation A.E.	121.232,84	404.140,35
Kallas Romania SRL.	7.588,00	14.910,00
Kallas Bulgaria EOOD	6.630,00	7.140,00
Kallas Cyprus LTD.	22.519,00	1.369,00
Kallas Balkan DOOEL	9.331,05	1.550,83
Kallas SB DOO	14.807,00	1.215,50
Σύνολο	**182.107,89**	**430.325,68**

5.20 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών εξόδων της μητρικής και των θυγατρικών της έχει ως εξής:

Χρηματοοικονομικά έξοδα	2022	2021
Kallas Incorporation A.E.	2.761.547,61	2.414.619,03
Kallas Romania SRL.	149.885,00	96.857,00
Kallas Bulgaria EOOD	27.030,00	4.080,00
Kallas Cyprus LTD.	65.365,00	65.849,00
Kallas Balkan DOOEL	7.528,12	1.219,03
Kallas SB DOO	1.666,00	0,00
Σύνολο	**3.013.021,73**	**2.582.624,06**

5.21 Κέρδη /(Ζημιές) ανά μετοχή

Τα κέρδη /(Ζημιές) ανά μετοχή υπολογίστηκαν διαιρώντας τα καθαρά κέρδη /(ζημιές) προς το σταθμισμένο μέσο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της χρήσης:

Όμιλος

	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	6.257.277,51	5.620.163,04
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία	775.000,00	775.000,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	**8,07**	**7,25**

Εταιρεία

	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	5.991.453,71	5.359.808,84
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία	775.000,00	775.000,00

Βασικά κέρδη ανά μετοχή	**7,73**	**6,92**

5.22 Αναβαλλόμενη Φορολογία και Φόρος εισοδήματος

Η φορολογία εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

Όμιλος

	31/12/2022	**31/12/2021**
Φόρος εισοδήματος περιόδου	-2.055.580,35	-333.311,67
Αναβαλλόμενος φόρος	-21.112,91	-28.230,26
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00	0,00
Φόρος περιόδου	**-2.076.693,26**	**-361.541,93**

Εταιρεία

	31/12/2022	**31/12/2021**
Φόρος εισοδήματος περιόδου	-1.987.790,48	-272.311,04
Αναβαλλόμενος φόρος	-21.112,91	-28.230,26
Διαφορές φορολογικού ελέγχου		
Φόρος περιόδου	**-2.008.903,39**	**-300.541,30**

Όμιλος

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	193.248,96	271.176,47
Φόρος περιόδου	**193.248,96**	**271.176,47**

Εταιρεία

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	408.164,41	381.575,97

Φόρος περιόδου	**408.164,41**	**381.575,97**

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 22%.

5.23 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η πρόταση του Δ.Σ προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα περιλαμβάνει το κατά νόμο υποχρεωτικό ελάχιστο μέρισμα , προς διανομή στους μετόχους.

5.24 Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.

Α. Σύμφωνα με την από 23/11/2021 απόφαση του Διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας αποφασίστηκε η διανομή προμερίσματος ποσού € 100.750,00 στους μετόχους της εταιρείας για την εταιρική χρήση 01.01.2021 έως 31.12.2021. Το προμέρισμα καταβλήθηκε στην χρήση 2022.

Β. Σύμφωνα με την από 15/7/2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ποσού € 328.178,02 σε στελέχη της εταιρείας για την εταιρική χρήση 01.01.2021 έως 31.12.2021. Το μέρισμα καταβλήθηκε στην χρήση 2022

5.25 Αριθμός εργαζομένων στον Όμιλο και την Εταιρεία.

Όμιλος

Προσωπικό	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Αριθμός εργαζομένων	235	226
Σύνολο	**235**	**226**

Εταιρεία

Προσωπικό	**31/12/2022**	**31/12/2021**

Αριθμός εργαζομένων	158	155
Σύνολο	**158**	**155**

5.26 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την χρήση 2022 απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες.

KALLAS INCORPORATION A.E. ΜΗΤΡΙΚΗ		
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ	**2022**	**2021**
KALLAS CYPRUS LTD	2.979.010,56	2.353.113,00
KALLAS BALKAN DOOEL	87.810,00	77.038,20
KALLAS BULGARIA EOOD	1.874.393,97	927.027,79
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	1.582.163,26	528.428,09
	6.523.377,79	**3.885.607,08**
ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΌ ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	624.125,90
KALLAS CYPRUS LTD	92.820,00	293.809,76
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	1.420,00
KALLAS BULGARIA EOOD	94.500,00	231.684,90
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	187.320,00	**1.151.040,56**

KALLAS ROMANIA SRL		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	5.588,28
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	624.125,90
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00

	0,00	**629.714,18**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	323.313,20
KALLAS INCORPORATION AE	1.582.163,26	528.428,09
	1.582.163,26	**851.741,29**

KALLAS BALKAN DOOEL		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	102.702,60
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	1.420,00
	0,00	**104.122,60**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	87.810,00	77.038,20
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
	87.810,00	**77.038,20**

KALLAS BULGARIA EOOD		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	323.313,20
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	94.500,00	231.684,90
	94.500,00	**554.998,10**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	5.588,28
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00

KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	1.874.393,97	927.027,79
	1.874.393,97	**932.616,07**

KALLAS CYPRUS LTD		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	92.820,00	293.809,76
	92.820,00	**293.809,76**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	2.979.010,56	2.353.113,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	2.979.010,56	**2.353.113,00**

KALLAS SB DOO		
Πωλήσεις σε εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Αγορές από εταιρείες του Ομίλου		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	102.702,60
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
	0,00	**102.702,60**

KALLAS INCORPORATION A.E ΜΗΤΡΙΚΗ		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	**2022**	**2021**
KALLAS CYPRUS LTD	758.855,97	543.140,41
KALLAS BALKAN DOOEL	902.708,73	1.009.423,93
KALLAS BULGARIA EOOD	1.553.032,73	2.581.547,32
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	27.602,85
KALLAS SB DOO	8.680,00	8.680,00
	3.223.277,43	**4.170.394,51**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	771.513,14	2.381.279,25
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	20.475,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
	771.513,14	**2.401.754,25**

KALLAS ROMANIA SRL		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS BULGARIA EOOD	48.146,18	48.146,18
KALLAS INCORPORATION AE	771.513,14	2.381.279,25
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	819.659,32	**2.429.425,43**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	27.602,85
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
	0,00	**27.602,85**

KALLAS BALKAN DOOEL		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS SB DOO	225.459,22	297.784,64
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	225.459,22	**297.784,64**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	902.708,73	1.009.423,93
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	902.708,73	**1.009.423,93**

KALLAS BULGARIA EOOD		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS ROMANIA SRL	48.146,18	48.146,18
KALLAS INCORPORATION AE	1.553.032,73	2.581.547,32
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
	1.601.178,91	**2.629.693,50**

KALLAS CYPRUS LTD		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	20.475,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	0,00	**20.475,00**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS INCORPORATION AE	758.855,97	543.140,41
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS SB DOO	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
	758.855,97	**543.140,41**
KALLAS SB DOO		
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
KALLAS BALKAN DOOEL	0,00	0,00
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
KALLAS BALKAN DOOEL	225.459,22	297.784,64
KALLAS BULGARIA EOOD	0,00	0,00
KALLAS ROMANIA SRL	0,00	0,00
KALLAS CYPRUS LTD	0,00	0,00
KALLAS INCORPORATION AE	8.680,00	8.680,00
	234.139,22	**306.464,64**

5.27 Εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται

5.28 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία «KALLAS INCORPORATION A.E» έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2022. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη

επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Για τις χρήσεις 2017 έως και 2021, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

5.29 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας Ισολογισμού.

5.30 Η επίπτωση του κορονοϊού covid -19 στα μακροοικονομικά μεγέθη και οι δράσεις της εταιρείας.

Δεν υφίσταται καμία απολύτως επίπτωση από την πανδημία του «Covid-19» κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 τόσο σε επίπεδο μητρικής εταιρείας όσο και σε επίπεδο Ομίλου.

Προτεραιότητα του Ομίλου παραμένει η προστασία και ασφάλεια των εργαζομένων του, η διασφάλιση της απρόσκοπτης επιχειρηματικής λειτουργίας του και ιδιαιτέρως η αδιάλειπτη διάθεση των προϊόντων του στην αγορά.

Ασφάλεια εργαζομένων Εταιρείας και Ομίλου

Η Εταιρεία τόσο σε επίπεδο μητρικής όσο και σε επίπεδο Ομίλου, συνέχισε και εντός της χρήσης 2022 την συνεχή εκπαίδευση των εργαζομένων της σε θέματα επιχειρησιακής λειτουργίας και ασφάλειας, μεριμνώντας έτσι το επίπεδο ασφαλείας του προσωπικού της να παραμένει στο βέλτιστο επίπεδο.

Κίνδυνος σχετικά με την ασφάλεια των τροφίμων

Η Εταιρεία διαθέτει και καταβάλλει όλους τους απαραίτητους οικονομικούς πόρους για τη συνεχή ενημέρωση και εκπαίδευση του προσωπικού της, ενώ παράλληλα διαθέτει τον απαραίτητο σύγχρονο εξοπλισμό, ώστε να ικανοποιεί τις εκφρασμένες απαιτήσεις των πελατών-καταναλωτών της, καθώς και την τήρηση της νομοθεσίας. Ο Όμιλος εφαρμόζει μία αυστηρή πολιτική ποιότητας και ασφάλειας των τροφίμων προκειμένου να προσφέρονται στους πελάτες του τα πλέον ποιοτικά και ασφαλή προϊόντα και ακολουθεί πιστά και αυστηρά όλους τους κανόνες ασφάλειας και υγιεινής και συγκεκριμένα είναι πιστοποιημένη κατά ISO 22000:2018 & ISO 9001:2015. Η ασφάλεια των εργαζόμενων προέχει για τον Όμιλο και είναι απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία της. Για τον λόγο αυτό ο Όμιλος εφαρμόζει εκπαιδευτικά προγράμματα για την εκπαίδευση και επιμόρφωση των εργαζόμενων σε θέματα ασφάλειας και υγιεινής

στην εργασία. Αναφορικά με τον τυχόν κίνδυνο μείωσης της ζήτησης λόγω της γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης, σημειώνεται ότι ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον κλάδο των τροφίμων, έναν κλάδο ο οποίος παρά την γενικότερη καταναλωτική ύφεση δεν φαίνεται προς το παρόν να έχει επηρεαστεί σε μεγάλο βαθμό και η ζήτηση παραμένει σχετικά σταθερή και ισχυρή σε αντίθεση και με άλλους κλάδους, οι οποίοι έχουν πληγεί ανεπανόρθωτα. Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης του Ομίλου είναι ότι όσο μαίνεται ο πόλεμος στην Ουκρανία θα παρατηρούνται σημαντικές διακυμάνσεις στο κόστος παραγωγής που θα οδηγήσουν σε διαταραχές σε όλο το φάσμα της οικονομίας , συμπεριλαμβανομένου και του κλάδου τροφίμων.

Κίνδυνος αύξησης των τιμών των εμπορευμάτων

Από τον Οκτώβριο 2022 και μετέπειτα σημειώθηκε σημαντική αποκλιμάκωση της χονδρικής τιμής των εμπορευμάτων, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται πλέον ο κίνδυνος αύξησης της χονδρικής τιμής τους

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την αγορά και είναι έτοιμη να προσαρμόσει ανάλογα την τιμολογιακή και εμπορική πολιτική της ώστε οποιαδήποτε τυχόν μελλοντική αύξηση της χονδρικής τιμής των εμπορευμάτων να μην επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό την κερδοφορίας της και γενικότερα τις οικονομικές της επιδόσεις.

Επίπτωση του πολέμου στην Ουκρανία

Ο πόλεμος στην Ουκρανία που ξεκίνησε τον Φεβρουάριο του 2022 δημιούργησε σημαντικές αβεβαιότητες στην καταναλωτική συμπεριφορά των πολιτών, επιβραδύνοντας την ανάπτυξη της Ελληνικής οικονομίας ενώ παράλληλα εμφανίστηκαν ισχυρές πληθωριστικές τάσεις (στασιμοπληθωρισμός). Απόρροια των έντονων πληθωριστικών τάσεων καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης 2022 αποτέλεσε η σημαντική αύξηση των τιμών σε ποικίλα αγαθά και υπηρεσίες με κυριότερες την αύξηση των τιμών στην ενέργεια, στα καύσιμα, στις μεταφορές.

Επιπλέον, οι κρατικές επιδοτήσεις στην ενέργεια μετρίασαν τις αρνητικές επιπτώσεις από την αύξηση της χονδρικής τιμής της ενέργειας σε νοικοκυριά και επιχειρήσεις.

Όμως, η πιο σημαντική παρενέργεια της αύξησης του πληθωρισμού αποτέλεσε η απόφαση της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) να προχωρήσει από το Β' Εξάμηνο του 2022 και μετέπειτα σε σταδιακές επαναλαμβανόμενες αυξήσεις του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί σημαντικά το κόστος δανεισμού νοικοκυριών και επιχειρήσεων.

Ένας κρίσιμος παράγοντας που επηρεάζει την κερδοφορία της Εταιρείας είναι το κόστος των εμπορευμάτων. Η Εταιρεία παρακολουθεί διαρκώς τις τιμές των εμπορευμάτων, και των τιμών της ενέργειας και προβαίνει εγκαίρως σε κατάλληλες ενέργειες για την αντιστάθμιση του συγκεκριμένου κινδύνου.

Η παραπάνω κατάσταση της αύξησης του κόστους των εμπορευμάτων επιδεινώθηκε δραματικά εντός του 2022 καθώς η κρίση στην Ουκρανία κορυφωνόταν και η οποία κατέληξε σε πολεμική σύγκρουση τον Φεβρουάριο του 2022. Τόσο η Ουκρανία όσο και η Ρωσία είναι χώρες παραγωγοί Α' υλών τροφίμων που χρησιμοποιούνται στη βιομηχανία τροφίμων , με αποτέλεσμα η πολεμική σύρραξη των χωρών αυτών, η αβεβαιότητα, το εμπάργκο και η αδυναμία εξαγωγών εκ μέρους της Ουκρανίας Ά υλών τροφίμων να έχει οδηγήσει στην εκτόξευση των τιμών παγκοσμίως των Ά υλών, ενώ παράλληλα άρχισε να γίνεται προβληματική η διαθεσιμότητα των συγκεκριμένων υλών σε συνδυασμό με την αύξηση του μεταφορικού κόστους. Επιπρόσθετα , ο πόλεμος στην Ουκρανία είχε ως συνέπεια οι τιμές συμβολαίων του ηλεκτρικού ρεύματος και του φυσικού αερίου να πολλαπλασιαστούν , αποτελώντας ακόμα έναν παράγοντα της ραγδαίας αύξησης του κόστους παραγωγής. Ένεκα των ανωτέρω , η Διοίκηση της Εταιρείας αντιλαμβανόμενη την αστάθεια στην εγχώρια αλλά και παγκόσμια αγορά, προνόησε εγκαίρως και από τα τέλη του 2021 προέβη στη σύναψη σημαντικών συμβολαίων με βασικούς προμηθευτές της για την αγορά προϊόντων, προκειμένου α) να εξασφαλίσει και διασφαλίσει τη συνεχή και αδιάκοπη προμήθεια των εμπορευμάτων που εμπορεύεται με απώτερο σκοπό τον απρόσκοπτο εφοδιασμό των πελατών της με προϊόντα, β) να δημιουργήσει αυξημένο απόθεμα προϊόντων και να αντιμετωπίσει τις ελλείψεις που παρατηρήθηκαν από τις αρχές του 2022 και εντεύθεν σε όλη την ευρωπαϊκή αγορά καθώς επίσης γ) να εξασφαλίσει την αγορά των προϊόντων που εμπορεύεται η Εταιρεία σε χαμηλές τιμές σε μια περίοδο συνεχών ανατιμήσεων, γεγονός που δημιούργησε ανάγκη της Εταιρείας για αυξημένα κεφάλαια.

Συνέχιση της δραστηριότητας Εταιρείας και Ομίλου

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση δεν υφίσταται καμία ανησυχία για τη συνέχιση της δραστηριότητας και τη βιωσιμότητα του Ομίλου και της Εταιρείας.

Προβλέψεις της Διοίκησης της Εταιρείας για την χρήση 2023

Εντός του Α' Εξαμήνου 2023, η πορεία των εργασιών της Εταιρείας συνεχίζει να παρουσιάζει αυξητική πορεία με τον Κύκλο Εργασιών να ανέρχεται σε 108,47 εκ. € έναντι 93,64 εκ. € την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο Α' Εξαμήνου 2022. Παράλληλα, το Μικτό Περιθώριο Κέρδους συνεχίζει και εντός της τρέχουσας χρήσης 2023 να κυμαίνεται στα προ του πολέμου στην Ουκρανία επίπεδα της τάξης του 11%.

Περαιτέρω, η σταδιακή αποκλιμάκωση, η οποία ξεκίνησε από τον Οκτώβριο 2022 και συνεχίστηκε εντός της τρέχουσας χρήσης 2023, της χονδρικής τιμής της ηλεκτρικής ενέργειας, του κόστους μεταφορών, των καυσίμων, σε συνδυασμό με τις συνεχιζόμενες κρατικές παρεμβάσεις όπως οι επιδοτήσεις στην ενέργεια, έχουν ως αποτέλεσμα να μην επιβαρύνουν σημαντικά τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας

Η βασική παρενέργεια των έντονων πληθωριστικών τάσεων που ξεκίνησαν από την έναρξη του πολέμου της Ουκρανίας στις αρχές του 2022 και συνεχίζονται με ηπιότερους όμως ρυθμούς μέχρι σήμερα, αποτελεί η ραγδαία αυξητική πορεία του κόστους δανεισμού νοικοκυριών και επιχειρήσεων μέσω της συνεχιζόμενης αύξησης του διατραπεζικού επιτοκίου Euribor. Απόρροια αυτού αποτελεί το γεγονός της επιπλέον επιβάρυνσης του χρηματοοικονομικού κόστους (χρεωστικοί τόκοι) της Εταιρείας για την χρήση 2023 τουλάχιστον κατά το ποσό των 1,5 εκ. € έναντι της προηγούμενης χρήσης 2022, με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής κερδοφορίας της Εταιρείας,

Συνεπώς, με βάση τα παραπάνω και τα μέχρι τώρα στοιχεία, προβλέπουμε για την χρήση του 2023 αύξηση των πωλήσεων καθώς επίσης και μικρή μείωση της καθαρής κερδοφορίας σε σχέση με τη χρήση του 2022, ως απόρροια κυρίως της σημαντικής αύξησης του χρηματοοικονομικού κόστους, της αύξησης λοιπών λειτουργικών εξόδων και της μείωσης του Μικτού Περιθωρίου Κέρδους.

Πιο συγκεκριμένα, η σημαντική δυναμική της Εταιρείας αναμένεται να συνεχιστεί και εντός της χρήσης 2023, με τον Κύκλο Εργασιών της Εταιρείας να προβλέπεται να ανέλθει σε 220 εκ. € έναντι 208 εκ. € την προηγούμενη χρήση 2022, το EBITDA (προ Εκτάκτων Αποτελεσμάτων) σε 11,5 εκ. € περίπου από 12,3 εκ. € την χρήση 2022 και τα Κέρδη προ Φόρων σε 7,0 εκ. € έναντι 8,0 εκ. € την χρήση 2022.

Λοιπά Γεγονότα που έλαβαν χώρα εντός του Ά εξαμήνου του 2023:

Κατά το πρώτο (Ά) εξάμηνο του 2023 γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και τα οποία επηρεάζουν θετικά τον κύκλο εργασιών, την φήμη και την εν γένει πορεία της Εταιρείας αποτελούν τα εξής: α) η πλήρης λειτουργία των νέων ξηρού και ελεγχόμενου ψύξης φορτίου αποθηκευτικών εγκαταστάσεων επί του

ιδιόκτητου ακινήτου της θυγατρικής εταιρείας του Ομίλου «KALLAS ROMANIA SRL» στην Ρουμανία, στην περιοχή Jud. Ilfov, comuna Clinceni, pe teren intravilan Nr. Cartea Funciara 53141, β) η ολοκλήρωση του έργου επέκτασης των κτιριακών εγκαταστάσεων της Εταιρείας στην Θεσσαλονίκη για την κατασκευή και λειτουργία της νέας μονάδας τυποποίησης προϊόντων γλυκόζης και φυτικών ελαίων), γ) η επιλογή και έναρξη της διαδικασίας εγκατάστασης του νέου σύγχρονου μηχανογραφικού συστήματος ERP της Εταιρείας, Microsoft Dynamics, δ) η ολοκλήρωση της εγκατάστασης νέων ψυκτικών θαλάμων στους αποθηκευτικούς χώρους της θυγατρικής εταιρείας στην Κύπρο, ε) η ολοκλήρωση και λογιστικοποίηση των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων 2018 & 2019 της Εταιρείας, στ) η βράβευση της Εταιρείας στην Τελετή Απονομής των βραβείων, «Πρωταγωνιστές της Ελληνικής Οικονομίας 2023», που διοργάνωσε για όγδοη φορά η Direction Business Network. Η KALLAS INCORPORATION A.E. βραβεύτηκε στην εκδήλωση αυτή στην κατηγορία Greek Business Champions, που επιβραβεύει τις επιχειρήσεις που έχουν κύκλο εργασιών πάνω από 10 εκατ. ευρώ και κατέγραψαν ταυτόχρονη αύξηση μεγαλύτερη του 15%, τόσο στον κύκλο εργασιών όσο και στα κέρδη προ φόρων.

Επιπλέον, εντός της χρήσης 2023, η Διοίκηση της Εταιρείας σκοπεύει να:

- Συνεχίσει την αυστηρή πιστωτική πολιτική που ακολουθεί μέχρι σήμερα προς τους πελάτες,
- Αναπτύξει περαιτέρω το κανάλι πωλήσεων HO.RE.CA.,
- Ενισχύσει τόσο το μερίδιο αγοράς όσο και να διατηρήσει το μικτό περιθώριο κέρδους που κατέχει σήμερα λαμβάνοντας υπ' όψιν την ισχυρή περιουσιακή της διάρθρωση έναντι του ανταγωνισμού, μεγάλο μέρος του οποίου έχει απωλέσει τη δραστηριότητά του,
- Διευρύνει τις εμπορικές σχέσεις της με νέους συνεργαζόμενους προμηθευτές ενισχύοντας έτσι την γκάμα των προϊόντων που εμπορεύεται,
- Ενισχύσει και επενδύσει στο νεοσυσταθέν τμήμα Έρευνας & Ανάπτυξης (R&D) με σκοπό την εμπορία μεγάλης γκάμας και καινοτόμων προϊόντων υψηλής προστιθέμενης αξίας για τη βιομηχανία τροφίμων.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου από τις σελίδες 32 έως 83 εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 06/09/2023.

5.31 Αμοιβές μελών ΔΣ

Με απόφαση της εκάστοτε Τακτικής Γενικής Συνέλευσης προεγκρίνονται οι συνολικές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνονται οι συνολικές αμοιβές της προηγούμενης χρήσης.

Αθήνα, 06/09/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΚΑΛΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	**ΚΑΛΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**	**ΣΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΡ.ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 0065220 Α' ΤΑΞΕΩΣ**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

KALLAS INCORPORATION ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 ΕΩΣ ΚΑΙ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα Δ.Π.Χ.Α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Διεύθυνση έδρας εταιρίας:	: Φιλίππου Δαμιανού 13, 13671 Αχαρνές	Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:
Αριθμός Γ.Ε.Μ.Η	: 328001000	Παναγιώτης Καλλάς του Κων/νου , Πρόεδρος
Αρμόδια Αρχή:	: Υπουργείο Ανάπτυξης Δ/νση Α.Ε	Ιωάννης Καλλάς του Κων/νου , Διευθύνων Σύμβουλος
Ημερομηνία έγκρισης των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων	: 6 Σεπτεμβρίου 2023	Νικόλαος Καλλάς του Ιωάννη , Αντιπρόεδρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:	: Στέφανος Α.Χατζηστεφάνου	Κωνσταντίνος Καλλάς του Ιωάννη , Μέλος
Ελεγκτική Εταιρία:	: 3pa Audit Greece	Ελπίδα Καλλά του Παναγιώτη , Μέλος
Τύπος έκθεσης ελέγχου Ελεγκτών:	: Γνώμη με επιφύλαξη	Ελένη Γκολφινοπούλου του Ιωάννη, Μέλος.
Διεύθυνση διαδικτύου εταιρίας:	: www.kallasinc.com	

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2022	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2021	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2022	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2021
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού				
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	25.131.913,42	23.991.041,71	19.040.822,44	19.601.968,18
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	45.551,98	46.958,04	37.830,98	39.894,54
Επενδύσεις σε θυγατρικές	0,00	0,00	9.557.809,60	9.325.000,00
Λοιπές στοιχεία	45.461,94	58.143,49	35.909,94	50.121,49
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**25.222.927,34**	**24.096.143,24**	**28.672.372,96**	**29.016.984,21**
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα	27.076.772,36	15.938.311,31	21.886.222,15	12.585.869,45
Εμπορικές απαιτήσεις	90.535.799,16	77.649.277,99	84.704.706,16	68.695.068,49
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	508.923,77	745.465,40	151.774,82	330.863,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.650.383,38	2.171.588,69	3.312.444,88	1.736.575,31
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**122.771.878,67**	**96.504.643,39**	**110.055.148,01**	**83.348.376,85**
Σύνολο ενεργητικού	**147.994.806,01**	**120.600.786,63**	**138.727.520,97**	**112.365.361,06**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους				
Μετοχικό κεφάλαιο	13.020.000,00	13.020.000,00	13.020.000,00	13.020.000,00
Λοιπά αποθεματικά	5.913.314,86	5.593.897,80	6.568.312,82	6.260.041,64
Αποτελέσματα εις νέο	20.749.931,19	14.319.629,54	18.267.051,15	12.993.396,30
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**39.683.246,05**	**32.933.527,34**	**37.855.363,97**	**32.273.437,94**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	193.248,96	271.176,47	408.164,46	381.575,97
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	226.105,99	211.170,61	226.105,99	211.170,61
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	53.373.971,63	13.091.033,68	51.688.575,63	10.732.816,68
Λοιπές προβλέψεις	391,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.341.007,50	1.456.101,15	1.215.037,50	1.440.801,15
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**55.134.725,08**	**15.029.481,91**	**53.537.883,58**	**12.766.364,41**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις	25.806.764,24	16.454.436,18	24.561.537,28	15.362.760,11
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	11.299.132,68	8.675.614,16	7.319.123,18	4.604.866,66
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	9.717.700,00	41.810.000,00	9.350.000,00	41.810.000,00
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	3.539.422,78	1.541.186,06	3.393.579,78	1.513.860,06
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.813.815,18	4.156.540,98	2.710.033,18	4.034.071,88
Σύνολο βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**53.176.834,88**	**72.637.777,38**	**47.334.273,42**	**67.325.558,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	**147.994.806,01**	**120.600.786,63**	**138.727.520,97**	**112.365.361,06**

	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2022	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2021	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2022	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2021
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	251.435.262,01	197.461.721,94	208.422.233,15	157.711.083,27
Κόστος Πωληθέντων	-221.009.626,00	-174.636.469,58	-183.861.435,50	-139.091.948,86
Μικτό Κέρδος	**30.425.636,01**	**22.825.252,36**	**24.560.797,65**	**18.619.134,41**
Λοιπά συνηθη έσοδα	182.107,89	430.325,68	121.232,84	404.140,35
	30.607.743,90	**23.255.578,04**	**24.682.030,49**	**19.023.274,76**
Έξοδα διοίκησης	-4.275.087,83	-3.667.777,50	-2.890.625,89	-2.418.897,09
Έξοδα διάθεσης	-13.159.121,71	-10.975.920,85	-10.248.582,72	-8.576.089,69
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-2.643.512,64	-362.905,48	-936.081,09	-94.421,98
Λοιπά έσοδα και κέρδη	807.581,14	308.171,27	148.192,29	133.938,62
Λειτουργικά κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	**11.337.602,86**	**8.557.145,48**	**10.754.933,08**	**8.067.804,62**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.389,63	7.183,55	6.971,63	7.164,55
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-3.013.021,73	-2.582.624,06	-2.761.547,61	-2.414.619,03
Αποτελέσματα προ φόρων	**8.333.970,76**	**5.981.704,97**	**8.000.357,10**	**5.660.350,14**
Φόροι εισοδήματος	-2.076.693,26	-361.541,93	-2.008.903,39	-300.541,30
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	**6.257.277,50**	**5.620.163,04**	**5.991.453,71**	**5.359.808,84**
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ				
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα				
Επαναμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	129.405,00	1.689,00	24.889,00	1.689,00
	-5.475,58	-371,58	-5.475,58	-371,58
	123.929,42	**1.317,42**	**19.413,42**	**1.317,42**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο	**6.381.206,92**	**5.621.480,46**	**6.010.867,13**	**5.361.126,26**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Ποσά σε €)

	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2022	ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2021	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2022	ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτελέσματα περιόδου πρό φόρων	**8.333.970,77**	**5.981.704,97**	**8.000.357,10**	**5.660.350,14**
Αποσβέσεις και απομειώσεις παγίων στοιχείων	1.162.319,99	1.179.777,36	758.528,49	752.614,86
Απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	1.422.085,28	42.157,00	1.422.085,28	42.157,00
Ζημιές / (Κέρδη) από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	-17.702,00	2.433,98	300,00	2.999,98
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	2.991.338,10	2.570.498,51	2.754.575,98	2.407.454,48
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης	**13.892.012,14**	**9.776.571,82**	**12.935.846,85**	**8.865.576,46**
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης				
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	-12.238.378,63	1.139.353,35	-10.397.247,30	-926.057,85
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	-9.498.616,77	-13.952.506,98	-16.009.637,67	-10.962.577,04
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων πλην τραπεζών	6.793.996,26	3.867.941,43	9.198.777,17	3.919.216,92
Σύνολο μεταβολών κεφαλαίου κίνησης	**-14.942.999,14**	**-8.945.212,20**	**-17.208.107,80**	**-7.969.417,97**
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Καταβληθέντες τόκοι	-2.700.932,73	-2.576.643,06	-2.761.547,61	-2.414.619,03
Καταβληθέντες φόροι εισοδήματος	-2.037.054,35	-333.311,67	-1.987.790,48	-272.311,04
Σύνολο	**-4.737.987,08**	**-3.521.086,29**	**-4.749.338,09**	**-2.686.930,07**
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**-5.788.974,08**	**-2.078.595,11**	**-9.021.599,04**	**-1.790.771,58**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορές ενσώματων παγίων	-2.034.636,40	-763.638,04	-182.161,80	-129.205,04
Πωλήσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχειών	20.750,00	34.483,00	300,00	14.000,00
Αγορά θυγατρικών	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι και συναφή έσοδα που εισπράχθηκαν	9.358,63	7.164,55	6.971,63	7.164,55
Εισπράξεις από πώληση παγίων			0,00	0,00
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	**-2.004.527,77**	**-721.990,49**	**-174.890,17**	**-108.040,49**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση κεφαλαίου)	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από Δάνεια	54.483.778,00	1.998.250,50	54.240.000,00	600.000,00
Αποπληρωμή δανεισμού	-44.211.481,46	-4.829.935,26	-43.467.641,22	-3.840.000,00
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**10.272.296,54**	**-2.831.684,76**	**10.772.358,78**	**-3.240.000,00**
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.478.794,69	-5.632.270,36	1.575.869,57	-5.138.812,07
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	2.171.588,69	7.803.859,05	1.736.575,31	6.875.387,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	**4.650.383,38**	**2.171.588,69**	**3.312.444,88**	**1.736.575,31**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (Ποσά σε €)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2022	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2021	Η ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2022	Η ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. κατά την 1/1/2022 & 1/1/2021)	32.933.527,34	27.349.279,92	32.273.437,94	26.900.361,89
Κέρδη - (ζημιές περιόδου) 1/1/2022-31/12/2022	6.361.793,51	5.620.163,04	5.991.453,71	5.359.808,84
Μεταβολές περιόδου	387.925,20	-35.915,62	-409.527,68	13.267,21
Υπόλοιπο λήξης, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. κατά την (31/12/2022 & 31/12/2021)	**39.683.246,05**	**32.933.527,34**	**37.855.363,97**	**32.273.437,94**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Στην ετήσια οικονομική έκθεση της 31/12/2022 περιλήφθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης οι εταιρείες :
   Α. KALLAS INCORPORATION A.E. Β. KALLAS CYPRUS LTD Γ. KALLAS BALKAN DOOEL
   Δ. KALLAS BULGARIA EOOD E. KALLAS ROMANIA SRL .ΣΤ KALLAS SB DOO.
2. Το συνολο του απασχολούμενου προσωπικού για τον όμιλο και την εταιρεία την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε 235 και 226 για τον όμιλο και σε 158 και 155 για την εταιρεία αντίστοιχα.

Αθήνα, 06/09/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΚΑΛΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΚΑΛΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΣΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ