Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.11.11 14:47:52 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

Αθήνα,11/11/2024
Αριθ. Πρωτ.:3446747

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ**, το διακριτικό τίτλο **Ayvens Greece** και αριθμό ΓΕΜΗ **005358101000**.

Την **11/11/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4577440 οι εγκεκριμένες από την 29/10/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4577441 η από 29/10/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«KPMG ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094415531-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1352601000, και (Δ/νση : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 114.

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.

LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ
(διακριτικός τίτλος «Ayvens Greece»)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΕΛΠ)
(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014)

LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ

(διακριτικός τίτλος «Ayvens Greece»)Α. Παπανδρέου 17, 15124, Δήμου Αμαρουσίου.

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου: 5358101000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	ΣΕΛΙΔΕΣ
Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης	3 - 7
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Λογιστή	8 – 11
I. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	12 -13
II Κατάσταση Αποτελεσμάτων	14
III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	15
IV. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	16
V. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	17-41

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ (διακριτικός τίτλος «Ayvens Greece») ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 150 του Ν. 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε συνημμένως στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευσή σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2023 (1.1.2023–31.12.2023). Η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνει ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και τις πρόσθετες επεξηγήσεις που είναι απαραίτητες ή χρήσιμες για την εκτίμησή τους και τη λήψη της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης περί εγκρίσεώς τους, σύμφωνα και με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.
Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

Α. Γενικά

Επιχειρώντας μια γενική τοποθέτηση επί των εργασιών της Εταιρείας, των στοιχείων του Ισολογισμού, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και της Μεταβολής Καθαρής Θέσης της κρινόμενης χρήσης, σας γνωρίζουμε ότι η γενικότερη εικόνα της Εταιρείας από άποψη οργάνωσης, υποδομής και προοπτικών ανάπτυξης για τα επόμενα χρόνια είναι θετική. Η πορεία των εργασιών της Εταιρείας για τη χρήση 2023 είναι επίσης θετική και ευελπιστούμε ότι θα κινηθεί σε ακόμη υψηλότερα επίπεδα τόσο από πλευράς ανάπτυξης του στόλου όσο και των οικονομικών μεγεθών. Η αγορά δείχνει σημάδια ανάκαμψης η οποία ευνοεί την δραστηριότητα μας, παρά τις τρέχουσες γεωπολιτικές εξελίξεις και τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης.

Β. Σημαντικά γεγονότα στη δραστηριοποίηση της Εταιρείας

Ι. Δραστηριότητες Χρήσης 2023

Για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία είναι θυγατρική υπό την πλήρη κατοχή της LeasePlan Corporation N.V., η οποία βρίσκεται στις κορυφαίες θέσεις της αγοράς μακροχρόνιων μισθώσεων στην Ευρώπη.

Η εξέλιξη του Κύκλου Εργασιών υπήρξε ανοδική σε σχέση με το προηγούμενο έτος (2022) κατά 31,46% με τις συνολικές Πωλήσεις να ανέρχονται στο ποσό των €237.526 χιλ. (€180.685 χιλ. για το 2022). Η Εταιρεία πέτυχε τόσο τους εμπορικούς όσο και τους οικονομικούς της στόχους όπως είχαν συμφωνηθεί κατά τη διάρκεια κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού. Ο ενεργός υπό διαχείριση στόλος των αυτοκινήτων την 31.12.2023 ανήλθε σε 48.044 (43.098 για το 2022) αυτοκίνητα αυξημένος σε σχέση με το 2022 κατά 11,48%. Επιπλέον, 5.097 αυτοκίνητα ήταν σε παραγγελία την 31/12/2023 (6.337 σε παραγγελία για την 31/12/2022).

Η οικονομία τη χρονιά που πέρασε παρουσίασε ανάκαμψη 6,6% με το ΑΕΠ το 2023 να διαμορφώνεται σε όρους όγκου στα 220,3 δισ. ευρώ από 206,6 δισ. ευρώ το 2022 (βάσει των επίσημων στοιχείων της ΕΛΣΤΑΤ). Παρόλες τις δυσκολίες που αντιμετώπισε η ελληνική οικονομία λόγω των τρεχουσών γεωπολιτικών εξελίξεων και των επιπτώσεων της ενεργειακής κρίσης, η Εταιρεία κατέβαλε προσπάθειες να κρατήσει υψηλή την απόδοσή των οικονομικών αποτελεσμάτων της, παρουσιάζοντας μικρές επισφάλειες, σχετικά καλή απόδοση στην πώληση των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων μετά το πέρας της μίσθωσης καθώς και αποτελεσματική διαχείριση των σχετικών κινδύνων (επιτοκιακός, ρευστότητας, λειτουργικός κλπ).

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία. Περισσότερες πληροφορίες αναφέρονται στην ενότητα VI. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας Έκθεσης.

Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η Εταιρεία εμφάνισε κέρδη μετά φόρων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2023 – 31/12/2023 ύψους €32.822 χιλ. (1/1/2022 – 31/12/2022 ύψους €22.975 χιλ.) αυξημένα κατά 42,86% σε σχέση με τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης. Η αύξηση των κερδών μετά φόρων οφείλεται κατά κύριο λόγο στη αύξηση της κερδοφορίας από τη πώληση των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων κατά 59% σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά και στην καλύτερη απόδοση από τις υπηρεσίες service που προσφέρονται στους πελάτες.

Η αναπόσβεστη αξία των εκμισθωμένων αυτοκινήτων της Εταιρείας ήταν στις 31/12/2023 €755.162. (31/12/2022, €585.231 χιλ.) και χρηματοδοτήθηκαν κυρίως μέσω ομολογιακών δανείων από τις συνδεδεμένες Εταιρείες του Ομίλου συνολικού ύψους €649.000χιλ (€490.000χιλ. για το 2022) αλλά και από τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ύψους €136.131χιλ. (€103.309χιλ. για το 2022).

Η καθαρή θέση, στη χρήση 2023 αυξήθηκε κατά €32.822χιλ. και ανήλθε στα €136.131χιλ. Εντός του οικονομικού έτους δεν πληρώθηκε κάποιο μέρισμα.

II. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Σε ότι αφορά την παγκόσμια οικονομία το ΔΝΤ εκτιμά ότι το 2024 και 2025 θα αναπτυχθεί με ρυθμό 3,2% & 3,3% αντίστοιχα. Αντίθετα, για την οικονομία της Ευρωζώνης το ΔΝΤ προβλέπει χαμηλότερο ρυθμό ανάπτυξης για το 2024 και 2025 και συγκεκριμένα 0,9% και 1,5% αντίστοιχα. Το ΔΝΤ επισημαίνει ότι ο αντίκτυπος του πολέμου και οι πληθωριστικές πιέσεις που θα σημειωθούν λόγω αυτού θα επιβραδύνουν την ανάπτυξη της Ευρωζώνης.

Σε τοπικό επίπεδο, η ελληνική οικονομία έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο, παρά το δυσμενές διεθνές οικονομικό περιβάλλον λόγω της ενεργειακής κρίσης, καταγράφοντας ρυθμό ανάπτυξης 2,2%. Η αναπτυξιακή δυναμική της ελληνικής οικονομίας εκτιμάται ότι θα συνεχιστεί τα επόμενα έτη με τον γενικό πληθωρισμό να εξακολουθεί να επιβραδύνεται. Σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΝΤ αναμένεται αύξηση του ΑΕΠ κατά 2,2% το 2024 και 2,3% το 2025. Βασικές κινητήριες δυνάμεις της οικονομικής δραστηριότητας θα συνεχίσουν να είναι οι επενδύσεις, η ιδιωτική κατανάλωση και οι εξαγωγές.

Παρά τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει η ελληνική οικονομία η πορεία της Εταιρείας εξακολουθεί να είναι θετική με αύξηση του στόλου, των κερδών και του αριθμού των εργαζομένων. Σε ότι αφορά τις εξελίξεις στο χώρο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, θετικά έχουν επηρεάσει τα φορολογικά κίνητρα που δίνονται την ανάπτυξη της ηλεκτροκίνησης και τις αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των τελών ταξινόμησης των αυτοκινήτων ενώ τυχόν αρνητικές εξελίξεις σε τοπικό επίπεδο από τις καθυστερήσεις που παρατηρούνται στις παραγωγές αυτοκινήτων σταδιακά εξομαλύνονται. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Επιτοκιακός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν επηρεάζεται σημαντικά από τον επιτοκιακό κίνδυνο διότι ο δανεισμός που εμφανίζει αφορά ομολογιακά δάνεια από εταιρείες του ομίλου με σταθερά επιτόκια και με διάρκειες αντίστοιχες των στοιχείων ενεργητικού που χρηματοδοτούνται.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υπάρχει γιατί όλες οι συναλλαγές είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος Ρευστότητος

Ο κίνδυνος ρευστότητας προκύπτει από γεγονός ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας (κατά κύριο λόγο οι δανειακές υποχρεώσεις προς τη μητρική και άλλη εταιρεία του ομίλου) ξεπερνούν το κυκλοφορούν ενεργητικό της κατά €58.825 χιλ. (κατά €129.674 χιλ. το 2022). Ο κίνδυνος ρευστότητας καλύπτεται με επαρκείς πηγές χρηματοδότησης οι οποίες παρέχονται από τη μητρική Εταιρεία ανάλογα με τις περιστάσεις. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 το υπόλοιπο των ομολογιακών δανείων που έχει συνάψει με την Εταιρεία ανέρχεται στο ποσό των €649.000χιλ (€490.000χιλ. για το 2022). Το ποσό των €103.000χιλ. (€148.000χιλ. για το 2022) που απεικονίζεται στο κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων» αφορά μέρος των ως άνω αναφερθέντων ομολογιακών δανείων για τη χρηματοδότηση της απόκτησης στοιχείων του πάγιου ενεργητικού (εκμισθούμενα μεταφορικά μέσα). Ο δανεισμός είναι δομημένος ως υποχρεώσεις οι οποίες καθίστανται απαιτητές βάσει των προγραμμάτων αποπληρωμής, σύμφωνα με τις ταμειακές εισροές της Εταιρείας από τις αποπληρωμές των μισθωμάτων των αυτοκινήτων καθώς επίσης και από τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των σχετικών στοιχείων του παγίου ενεργητικού της κατά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης μίσθωσης. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα ρευστότητας για την Εταιρεία.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν διατρέχει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο διότι πριν συνάψει οποιασδήποτε μορφής νέα συνεργασία ελέγχει, σε συνδυασμό με τράπεζα πληροφοριών την πιστοληπτική ικανότητα του υποψηφίου πελάτη, καθώς και τυχόν δυσμενή οικονομικά στοιχεία. Επίσης, η πλειοψηφία του πελατολογίου της Εταιρείας αφορά συνεργασίες πολλών ετών, χωρίς προβλήματα εισπράξεων στο παρελθόν μέχρι σήμερα. Τέλος, πριν από κάθε μίσθωση και αναλόγως των οικονομικών στοιχείων του πελάτη, λαμβάνει χρηματικά ποσά ως εγγύηση τα οποία καταχωρίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης.

Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος

Όσον αφορά τις εξελίξεις στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή, η Εταιρεία δεν διαθέτει σχετική εμπορική παρουσία στη Ρωσία, την Ουκρανία ή την Μέση Ανατολή, ούτε έχει συναλλαγές με αυτές τις χώρες, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει επίδραση στις δραστηριότητές της.
Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις σε επίπεδο μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος και είναι έτοιμη να λάβει όλα τα απαιτούμενα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν συνεπειών στις λειτουργικές της δραστηριότητες.

ΙΙΙ. Εκτιμήσεις & Προοπτικές για το 2024

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας.

Ο κύριος στόχος της Εταιρείας για τα επόμενα έτη συνεχίζει να είναι η κερδοφόρα ανάπτυξη, η αύξηση του μεριδίου αγοράς η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών, συνεργασιών και προϊόντων και η διατήρηση της ηγετικής θέσης της αγοράς που έχει κατακτήσει. Παρ' όλο το δύσκολο οικονομικό περιβάλλον η Εταιρεία εκμεταλλεύεται τις ευκαιρίες που προσφέρονται και με αποτελεσματική διαχείριση του ρίσκου (κυρίως των υπολειμματικών αξιών), να ενισχύσει τη θέση της. Η Εταιρεία εξακολουθεί να βασίζει τη μελλοντική της επιτυχία στο ισχυρά πρότυπα εξυπηρέτησης και την επιλογή από μια σειρά διαφορετικών προϊόντων που αποβλέπουν στο να καλύψουν με τον καλύτερο τρόπο τις ανάγκες τόσο των πολυεθνικών πελατών που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα όσο και των Ελληνικών επιχειρήσεων. Η LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ θα συνεχίσει να απολαμβάνει την υποστήριξη από τα κεντρικά της γραφεία και τις υπόλοιπες συνδεδεμένες εταιρίες σε όλους τους τομείς δραστηριότητας. Κατά την επόμενη χρονιά αναμένεται αύξηση της κερδοφορίας η οποία θα προκύψει κυρίως από τον αυξημένο Κύκλο Εργασιών, τα βελτιωμένα αποτελέσματα πώλησης των αυτοκινήτων των οποίων η μίσθωση έχει λήξει καθώς και την περαιτέρω μείωση των γενικών εξόδων.

Γ. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ι. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2023 συντάχθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του εταιρικού νόμου και με τα Λογιστικά Πρότυπα βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 και αποτυπώνουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και την περιουσιακή κατάσταση της «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ» κατά την ανωτέρω χρονική στιγμή, ενώ παράλληλα εμπεριέχουν τις καταστάσεις Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Μεταβολών Καθαρής Θέσης για την περίοδο από 01.01.2023 έως 31.12.2023 με αναλυτικές επεξηγήσεις επί των λογιστικών πολιτικών καθώς και των επί μέρους κονδυλίων.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις την Εταιρείας ξεπερνούν το κυκλοφορούν ενεργητικό της κατά €58.825 χιλ. (κατά €129.674 χιλ. το 2022), γεγονός που οφείλεται κυρίως σε δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τη μητρική ύψους €103.000 χιλ (€148.000 χιλ. για το 2022) οι οποίες είναι απαιτητές τους επόμενους 12 μήνες. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία θα είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις ανάγκες της για κεφάλαιο κίνησης καθώς και στις υπόλοιπες δανειακές της υποχρεώσεις από τα ήδη υπάρχοντα πιστωτικά όρια με την μητρική καθώς και από τις ταμειακές εισροές της Εταιρείας από τις αποπληρωμές των μισθωμάτων των αυτοκινήτων και τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των σχετικών στοιχείων του παγίου ενεργητικού της, των οποίων η σύμβαση μίσθωσης λήγει εντός των επόμενων 12 μηνών.

II. Βασικοί οικονομικοί δείκτες

Οι βασικοί οικονομικοί δείκτες παρουσιάζονται ως εξής :

	2023	2022
Οικονομικής Διάρθρωσης		
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	12,79%	11,22%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	17,76%	17,63%
Ίδια κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικού	17,28%	16,87%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	66,26%	37,38%
Απόδοσης και Αποδοτικότητας		
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης (προ φόρων) / Πωλήσεις υπηρεσιών	15,81%	14,91%
Πωλήσεις υπηρεσιών / Ίδια κεφάλαια	174,99%	174,90%

III. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία δεν έχει αναπτύξει κάποιο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και περιβαλλοντικών επιπτώσεων λόγω του ότι οι εργασίες της σχετίζονται με την παροχή υπηρεσίας χωρίς ουσιαστικό περιβαλλοντικό αντίκτυπο. Ωστόσο εφαρμόζει πολιτική ανακύκλωσης προσπαθώντας να διασφαλίσει ότι περιορίζει οποιοδήποτε αρνητικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Παράλληλα προωθεί τη μίσθωση ηλεκτρικών αυτοκινήτων αλλά και τη χρήση για τις επαγγελματικές μετακινήσεις του προσωπικού της.

IV. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σημαντικότητα των εργαζομένων της ως μέσο για την επίτευξη των στόχων της. Στο πλαίσιο αυτό ακολουθεί μια πολιτική των ίσων ευκαιριών, σεβασμού και ασφάλειας προς τους εργαζομένους της έχοντας ως προτεραιότητες:

- Τη διασφάλιση υγείας και ασφάλειας στον εργασιακό χώρο
- Την καταπολέμηση των διακρίσεων
- Τη διαρκή εκπαίδευση και εξέλιξη του προσωπικού
- Αξιοποίηση και αναβάθμιση του προσωπικού της καλύπτοντας θέσεις εργασίας εντός της Εταιρείας

V. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία έχει δύο υποκαταστήματα στη Γλυφάδα και στο Αιγάλεω, ενώ διατηρεί γραφεία και στην Θεσσαλονίκη και Λάρισα.

VI. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας Έκθεσης

Εντός του 2024 η Εταιρεία έχει λάβει επιπλέον δάνεια από τις εταιρείες του ομίλου ύψους 96 εκατ. ευρώ, τα οποία προορίζονται για τη χρηματοδότηση αγορών επιπλέον οχημάτων του στόλου της και για σκοπούς κεφαλαίου κίνησης. Επίσης, προχώρησε σε αποπληρωμή των ομολογιακών της δανείων ύψους 77,4 εκατ. Ευρώ.

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία.

Επίσης, το ίδιο διάστημα, η ALD Automotive και η LeasePlan στην Ελλάδα ξεκίνησαν τη διαδικασία συνένωσης τους. Σε συνέχεια της από 22ας Απριλίου 2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκε η έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης από την Εταιρεία (η «Απορροφώσα») της εταιρείας «ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» (η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 και 30-34 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016, όπως ισχύει. Την 2η Μαΐου 2024 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), το από 30ης Απριλίου 2024 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των εταιρειών με ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία

31ης Δεκεμβρίου 2023. Εν συνεχεία, με την, από 14η Ιουνίου 2024, Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία καταχωρίσθηκε και εγκρίθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 1η Ιουλίου 2024, αποφασίσθηκε η έγκριση της εν λόγω συγχώνευσης.

Ακόμη, στο πλαίσιο της συγχώνευσης και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης της 14ης Ιουνίου 2024, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των € 12.090.100,00 με την έκδοση 120.901 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Ως εκ τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται πλέον σε € 15.640.100,00 διαιρούμενο σε 156.401 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Τέλος, στην ίδια Γενική Συνέλευση, αποφασίσθηκε η αλλαγή του διακριτικού τίτλου της Εταιρείας από «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» σε «Ayvens Greece» με διατήρηση ακέραιας της επωνυμίας της Εταιρείας.

Η εξαγορά αποτελεί ένα καθοριστικό βήμα που τοποθετεί τον νέο όμιλο ως τον κορυφαίο παγκόσμιο πάροχο βιώσιμης κινητικότητας με συνολικό στόλο 3,3 εκατομμυρίων οχημάτων (εξαιρουμένων τα προς πώληση οχήματα), παγκοσμίως. Ενώνοντας τις δυνάμεις τους, η ALD Automotive και η LeasePlan θα ηγηθούν της μετάβασης στην κινητικότητα μηδενικών ρύπων και θα διαμορφώσουν περαιτέρω τον ψηφιακό μετασχηματισμό του κλάδου. Η νέα εταιρική οντότητα που θα δημιουργηθεί, θα αξιοποιήσει την κλίμακα και τις συμπληρωματικές ικανότητές της ώστε να ενισχύσει την ανταγωνιστικότητά της και να επιτύχει βιώσιμη ανάπτυξη.

Κατόπιν τούτων σας καλούμε κ. κ Μέτοχοι όπως:

1. Εγκρίνετε την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 01.01.2023 έως 31.12.2023.
2. Εγκρίνετε τη μη διανομή μερίσματος στον Μέτοχο της Εταιρείας, για τις Οικονομικές καταστάσεις 2023.
3. Απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ορκωτούς Ελεγκτές της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2023, σύμφωνα με το Νόμο αλλά και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Μαρούσι, 7 Οκτωβρίου 2024

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Φίλιππος Ζαγοριανάκος

ΑΔΤ: ΑΚ221190

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Πετρούτσος

ΑΔΤ: ΑΜ540087

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023, και τις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων και Μεταβολών Καθαρής Θέσης και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σχετικές Σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά, περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις άλλες δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Άλλες Πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν αυτές είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο, ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στο σύνολό 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος

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

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το αν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Αν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή, αν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο, 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

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου επ' αυτής. Η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν, με βάση τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ή ασυνεπείς με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας. Με βάση αποκλειστικά αυτή την εργασία κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του Άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

(α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

(β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2024

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Σοφία Ανυφαντάκη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 35841

Ι. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023

	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3	61.226,45	147.171,28
Λοιπός εξοπλισμός	3	755.162.350,82	585.231.163,23
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	3	205.890,22	210.539,29
Σύνολο		**755.429.467,49**	**585.588.873,80**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	4	80.415,00	71.683,06
Σύνολο		**80.415,00**	**71.683,06**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	5	31.874.635,28	26.369.220,83
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	5	232.399,55	226.221,31
Σύνολο		**32.107.034,83**	**26.595.442,14**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**787.616.917,32**	**612.255.999,00**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		14.915.036,95	5.661.168,12
Σύνολο		**14.915.036,95**	**5.661.168,12**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7	35.721.339,65	28.732.372,98
Βραχυπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	5	5.758.849,86	6.679.133,27
Δουλευμένα έσοδα	8	878.571,73	1.024.459,36
Λοιπές απαιτήσεις	9	5.350.041,57	2.409.946,64
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	10	1.143.202,02	855.754,37
Προπληρωμένα έξοδα	11	52.260.475,70	30.843.424,85
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	1.275.302,87	1.187.355,56
Σύνολο		**102.387.783,40**	**71.732.447,03**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**117.302.820,35**	**77.393.615,15**
Σύνολο ενεργητικού		**904.919.737,67**	**689.649.614,15**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	13	3.550.000,00	3.550.000,00
Υπέρ το άρτιο		48.475.000,00	48.475.000,00
Σύνολο		**52.025.000,00**	**52.025.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	14	1.183.333,33	1.183.333,33
Αποτελέσματα εις νέο		82.922.929,57	50.100.757,66
Σύνολο		**84.106.262,90**	**51.284.090,99**
Σύνολο καθαρής θέσης		**136.131.262,90**	**103.309.090,99**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	15	320.994,43	279.234,14
Σύνολο		**320.994,43**	**279.234,14**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	546.000.001,00	342.000.001,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	32.692.669,73	28.177.932,48
Αναβαλλόμενοι φόροι	6	13.647.399,56	8.815.800,53
Σύνολο		**592.340.070,29**	**378.993.734,01**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	16	112.344.290,71	151.237.321,63
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	43.601.234,02	36.722.939,40
Λοιποί φόροι και τέλη		180.371,78	205.033,69
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		331.156,35	362.820,44
Έσοδα επόμενων χρήσεων		10.299.040,35	12.009.339,67
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		9.371.316,83	6.530.100,18
Σύνολο		**176.127.410,04**	**207.067.555,01**
Σύνολο υποχρεώσεων		**768.467.480,33**	**586.061.289,02**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**904.919.737,67**	**689.649.614,15**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΙΙ Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	19	238.220.775,11	180.685.412,25
Κόστος Πωλήσεων	19	(163.106.638,78)	(129.721.074,93)
Μικτα αποτελέσματα		**75.114.136,33**	**50.964.337,32**
Παροχές σε εργαζόμενους	22	(10.949.780,67)	(8.909.313,77)
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άϋλων στοιχείων		(265.486,00)	(334.036,90)
Λοιπά έξοδα και ζημίες	23	(12.860.094,90)	(10.712.481,44)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	23	2.718.881,68	2.105.219,45
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**53.063.392,57**	**33.113.724,66**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		12.832,73	47.110,39
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	20	(16.116.717,79)	(6.221.838,54)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**37.653.771,38**	**26.938.996,51**
Φόροι εισοδήματος χρήσεως	21	(4.831.599,46)	(3.963.625,40)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**32.822.171,92**	**22.975.371,11**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 01.01.2022	**3.550.000,00**	**48.475.000,00**	**1.183.333,33**	**35.625.386,55**	**88.833.719,88**
Μερίσματα	-	-	-	(8.500.000,00)	(8.500.000,00)
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	22.975.371,11	22.975.371,11
Υπόλοιπο 31.12.2022	**3.550.000,00**	**48.475.000,00**	**1.183.333,33**	**50.100.757,66**	**103.309.090,99**
Υπόλοιπο 01.01.2023	**3.550.000,00**	**48.475.000,00**	**1.183.333,33**	**50.100.757,66**	**103.309.090,99**
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	32.822.171,92	32.822.171,92
Υπόλοιπο 31.12.2023	**3.550.000,00**	**48.475.000,00**	**1.183.333,33**	**82.922.929,57**	**136.131.262,90**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

IV. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**Σημείωση**		
Αποτέλεσμα προ φόρων		37.653.771,38	26.938.996,51
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	3,4	264.676,10	334.036,90
Αποσβέσεις λειτουργικών μισθώσεων και rental fleet	3	77.211.108,36	70.357.686,90
Προβλέψεις		(52.798,19)	(120.299,32)
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		(6.197.778,03)	(13.025.276,85)
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων		0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		15.921.735,63	6.082.388,41
		124.800.715,25	**90.567.532,55**
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων		(9.253.868,83)	(714.888,90)
Μεταβολή απαιτήσεων		(31.393.113,99)	(7.922.741,54)
Μεταβολή υποχρεώσεων		12.467.622,67	7.969.728,45
Νεες χρηματοδοτικές μισθώσεις μείον εισπράξεις μισθωμάτων		(4.591.309,28)	1.844.532,75
Πληρωμές για απόκτηση στόλου	3	(302.348.559,67)	(223.904.225,79)
Εισπράξεις από πώληση στόλου		61.404.041,75	39.719.925,76
		(273.715.187,35)	**(183.007.669,27)**
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(9.827.599,28)	(4.663.724,42)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		0,00	(1.906.276,19)
Σύνολο		**(158.742.071,38)**	**(99.010.137,33)**
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	3	(182.814,04)	(194.565,53)
Τόκοι εισπραχθέντες		12.832,73	47.110,39
Σύνολο		**(169.981,31)**	**(147.455,14)**
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	16	159.000.000,00	107.000.001,00
Μερίσματα πληρωθέντα		0,00	(8.500.000,00)
Σύνολο		**159.000.000,00**	**98.500.001,00**
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		**87.947,31**	**-657.591,47**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		1.187.355,56	1.844.947,03
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	12	**1.275.302,87**	**1.187.355,56**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 17 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

V. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Η LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 18 Ιουλίου 2003. Η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε σε 50 έτη λειτουργίας. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι η https://www.ayvens.com/el-gr/.

Η έδρα της βρίσκεται επί της οδού Α. Παπανδρέου 17, 15124, Δήμου Αμαρουσίου.

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα στην Γλυφάδα το οποίο βρίσκεται επί της οδού Λ. Βουλιαγμένης 58 από το 2017 και ένα κατάστημα στο Αιγάλεω στη διασταύρωση των οδών Αγίου Παντελεήμωνος και Ιεράς Οδούς από το 2019. Διατηρεί επίσης ένα γραφείο στην Θεσσαλονίκη και ένα στη Λάρισα η μίσθωση του οποίου ξεκίνησε το 2023.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα των λειτουργικών και χρηματοδοτικών μισθώσεων, της διαχείρισης στόλου και λοιπών συναφών με το αυτοκίνητο υπηρεσιών στην ελληνική αγορά. Η αποστολή της Εταιρείας είναι να προσφέρει τόσο στους εγχώριους όσο και στους διεθνείς πελάτες της αρίστη ποιότητα των ως άνω υπηρεσιών.

Η Εταιρεία είναι Ανώνυμη Εταιρεία με αριθμό Γενικού Εμπορικό Μητρώο 5358101000 και σύμφωνα με τα κριτήρια άρθρου 2 του Ν.4308/2014 ταξινομείται στην κατηγορία της μεγάλης οντότητας.

Η Εταιρεία με βάση τα ποσοτικά κριτήρια του νόμου 4308/2014 (Άρθρο 2) εντάσσεται στις οντότητες μεγάλου μεγέθους.

Η Εταιρεία, την 31η Δεκεμβρίου 2023, ελέγχεται κατά 100% από την Εταιρεία LeasePlan Corporation N.V., η οποία εδρεύει στην Ολλανδία και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας LeasePlan Corporation N.V. είναι διαθέσιμες στον ιστότοπο https://www.ayvens.com/-/media/ayvens/public/cp/files/leaseplan-documents-and-publication-archives/white-papers-and-reports/2023/annual-report-lpc-2023.pdf?rev=32c32797c6dd4fc0b8c31c2c5887a11e.

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία.

Επίσης, το ίδιο διάστημα, η ALD Automotive και η LeasePlan στην Ελλάδα ξεκίνησαν τη διαδικασία συνένωσης τους. Σε συνέχεια της από 22ας Απριλίου 2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκε η έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης από την Εταιρεία (η «Απορροφώσα») της εταιρείας «ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» (η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 και 30-34 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016, όπως ισχύει. Την 2η Μαΐου 2024 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), το από 30ης Απριλίου 2024 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των εταιρειών με ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία 31ης Δεκεμβρίου 2023. Εν συνεχεία, με την, από 14η Ιουνίου 2024, Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία καταχωρίσθηκε και εγκρίθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 1η Ιουλίου 2024, αποφασίσθηκε η έγκριση της εν λόγω συγχώνευσης.

Ακόμη, στο πλαίσιο της συγχώνευσης και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης της 14ης Ιουνίου 2024, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των € 12.090.100,00 με την έκδοση 120.901 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Ως εκ τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται πλέον σε € 15.640.100,00 διαιρούμενο σε 156.401 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Τέλος, στην ίδια Γενική Συνέλευση, αποφασίσθηκε η αλλαγή του διακριτικού τίτλου της Εταιρείας από «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» σε «Ayvens Greece» με διατήρηση ακέραιας της επωνυμίας της Εταιρείας

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

Α) Να εισάγει, να αποκτά, να ενοικιάζει, να διαχειρίζεται και να εμπορεύεται οχήματα παντός τύπου και για οποιοδήποτε σκοπό καθώς και άλλο εξοπλισμό και κάθε είδος κινητής περιουσίας

Β) Να συνάπτει βραχυχρόνιες και μακροχρόνιες ενοικιάσεις οχημάτων, εξοπλισμού και κάθε είδους ακίνητης περιουσίας για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων ή από κοινού με τρίτους

Γ) Να προβαίνει σε οποιαδήποτε επιχειρηματική δραστηριότητα που σχετίζεται άμεσα ή έμμεσα με την συντήρηση, λειτουργία, διαχείριση και εμπορία στόλων οχημάτων, εξοπλισμού ή άλλων κινητών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ή τρίτων ή από κοινού με τρίτους

Δ) Να συνάπτει συμφωνίες παροχής υπηρεσιών διαχείρισης στόλου με τους πελάτες της ή με οποιοδήποτε τρίτο που κατέχει, λειτουργεί και γενικότερα εκμεταλλεύεται οχήματα ή στόλους οχημάτων

Ε) Να παρέχει οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες που είναι συμπληρωματικές, συσχετιζόμενες ή/και επικουρικές προς την ενοικίαση οχημάτων και στις υπηρεσίες διαχείρισης στόλου που παρέχονται από την Εταιρεία.

Ο παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023).

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίαση της 7ης Οκτωβρίου 2024.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» («ΕΛΠ»).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα δώδεκα μηνών από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ που είναι και το νόμισμα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Δεν έγινε παρέκκλιση από τις διατάξεις του Νόμου 4308/2014 σε ότι αφορά την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ξεπερνούν το κυκλοφορούν ενεργητικό της κατά €58.825 χιλ. (κατά €129.674 χιλ. το 2022), γεγονός που οφείλεται κυρίως σε δανειακές υποχρεώσεις προς τη μητρική εταιρεία και εταιρεία του ομίλου συνολικού ύψους €112.344 χιλ. (ύψους €151.237 χιλ. το 2022) οι οποίες είναι απαιτητές τους επόμενους 12 μήνες. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις ανάγκες της για κεφάλαιο κίνησης καθώς και στις δανειακές της υποχρεώσεις από τα ήδη υπάρχοντα πιστωτικά όρια των δανείων (πληρωμή κεφαλαίου στη λήξη) καθώς και από τις ταμειακές εισροές της Εταιρείας από τις αποπληρωμές των μισθωμάτων των αυτοκινήτων και τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των σχετικών στοιχείων του παγίου ενεργητικού της, των οποίων η σύμβαση μίσθωσης λήγει εντός των επόμενων 12 μηνών.

Πληροφορίες για τις τρέχουσες γεωπολιτικές εξελίξεις και τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης

Όσον αφορά τις εξελίξεις στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή, η Εταιρεία δεν διαθέτει σχετική εμπορική παρουσία στη Ρωσία, την Ουκρανία ή την Μέση Ανατολή, ούτε έχει σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη από αυτές τις χώρες, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει επίδραση στις δραστηριότητές του. Επίσης, η Εταιρεία δηλώνει ότι δεν έχει πελάτες ή προμηθευτές ή υπεργολάβους ή συνεργάτες από τη Ρωσία, την Ουκρανία ή την Μέση Ανατολή. Η Εταιρεία δε διατηρεί λογαριασμούς ούτε έχει δάνεια από αυτές τις χώρες. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να λάβει όλα τα απαιτούμενα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν συνεπειών στις λειτουργικές της δραστηριότητες.

Σε αυτή τη φάση δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί η γενικότερη επίπτωση που μπορεί να έχει στην οικονομική κατάσταση των πελατών της Εταιρείας μια παρατεταμένη ενεργειακή κρίση και αύξηση των τιμών εν γένει. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να λάβει όλα τα απαιτούμενα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν συνεπειών στις λειτουργικές της δραστηριότητες τόσο από τις γεωπολιτικές εξελίξεις όσο και από την ενεργειακή κρίση.

Επίσης, παρόλα τα προβλήματα της ελληνικής οικονομίας η πορεία της Εταιρείας εξακολουθεί να είναι θετική με αύξηση του στόλου, των κερδών και του αριθμού των εργαζομένων. Τόσο η δραστηριότητα των μακροενοικιάσεων (operating leasing), όσο και ο κλάδος εμπορίας μεταχειρισμένου αυτοκίνητου, δείχνουν καλή δυναμική πορεία, οπότε η δραστηριότητα και η επίδοση της Εταιρείας δε φαίνεται να επηρεάζεται ιδιαίτερα από την πανδημία. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας αλλά και τις θετικές εξελίξεις στο χώρο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, όπως τα φορολογικά κίνητρα για την ανάπτυξη της ηλεκτροκίνησης και τις αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των τελών ταξινόμησης των αυτοκινήτων, δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Τέλος, η Εταιρεία διαθέτει ισχυρή κεφαλαιακή επάρκεια και πρόσβαση σε επαρκείς πηγές χρηματοδότησης οι οποίες παρέχονται από τη μητρική Εταιρεία και οι οποίες διασφαλίζουν τη δυνατότητα της να αντιμετωπίσει θέματα ρευστότητας για διάστημα δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (νόμισμα παρουσίασης). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι και το νόμισμα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν: ακίνητα, λοιπό εξοπλισμό και λοιπά ενσώματα πάγια.

Ο λοιπός εξοπλισμός αφορά κυρίως τον στόλο των εκμισθωμένων ΕΙΧ – ΦΙΧ καθώς και ΕΙΧ που χρησιμοποιούνται για ιδίους σκοπούς. Τα λοιπά ενσώματα πάγια στοιχεία αφορούν κυρίως έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και προγράμματα Η/Υ.

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει το πάγιο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Μεταγενέστερα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υποβάλλεται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Για τα ΕΙΧ η απόσβεση υπολογίζεται στο κόστος μείον την υπολειμματική αξία και το υπόλοιπο αποσβένεται στη διάρκεια της μίσθωσης. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.
Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε εκτίμηση της διάρκειας της ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες έχουν ως εξής:

- Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων — Διάρκεια Μίσθωσης
- Λοιπός εξοπλισμός (ΕΙΧ) — Διάρκεια Μίσθωσης
- Λοιπά ενσώματα πάγια — 5 – 10 έτη

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν πουληθούν ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους. Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω παύση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου, και το οποίο

περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων (για τον λοιπό εξοπλισμό (ΕΙΧ) περιλαμβάνεται στο μικτό αποτέλεσμα ενώ για τα λοιπά ενσώματα πάγια στα λοιπά έσοδα ή λοιπά έξοδα).

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως. Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημείωση 2.5).

2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Στα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται οι άδειες χρήσεως λογισμικών προγραμμάτων. Οι άδειες λογισμικών προγραμμάτων αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο, καθ' όλη την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία έχει ορισθεί σε τρία (3) έτη.

2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας, αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και η απαξίωση και η φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Ως εύλογη αξία θεωρείται το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα ανταλλασσόταν μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με επίγνωση και με τη θέληση τους σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση.

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα, δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

2.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Επιπλέον, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών των στοιχείων εκπνεύσουν ή μεταβιβαστούν ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα των στοιχείων.

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Ενδείξεις απομείωσης μπορεί να αποτελούν τα εξής γεγονότα: σημαντική οικονομική δυσκολία του χρεώστη ή ομάδας χρεωστών, η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείο μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτήν όταν οι συνθήκες που τις δημιούργησαν παύουν να ισχύουν. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν μεταχειρισμένα ΕΙΧ ή ΦΙΧ, εφόσον έχει λήξει το διάστημα μίσθωσης τους, και η Εταιρεία θα προχωρήσει στην πώληση αυτών ως συνήθη εμπορική της δραστηριότητα. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται στην υπολειμματική τους αξία (αξία κατά τη λήξη μίσθωσης) και αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή, μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης των αποθεμάτων κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση τους και την πραγματοποίηση της διάθεσης.

2.9 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάση της αρχής του δεδουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προπληρωμένα έξοδα».

2.10 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στην αξία που αναγνωρίσθηκαν αρχικά (ονομαστική αξία που συμπίπτει με την εύλογη αξία), μειωμένη από τυχόν προβλέψεις για μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Για το σκοπό αυτό, σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιορισθεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Κάθε οριστικά ανεπίδεκτο είσπραξης υπόλοιπο διαγράφεται με αντίστοιχη μείωση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

2.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.12 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, σε περίπτωση που τα σχετικά ποσά είναι σημαντικά για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση τα εν λόγω ποσά αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο που αφορούν.

2.13 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις (απεικονίζονται ως υποχρέωση) την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.14 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι έντοκες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη τον ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά όλες τις δανειακές της υποχρεώσεις (δάνεια από τη μητρική εταιρεία και από εταιρεία του ομίλου στο αποσβέσιμο κόστος. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις είναι άτοκες.

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.15 Κόστος δανεισμού

Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

2.16 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

2.17 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναβαλλόμενο φόρο.

Τρέχουσα φορολογία
Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης

οικονομικής θέσης στις χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.
Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη φορολογία
Οι οντότητες δύνανται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους. Οι οντότητες που αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο, πρέπει να αναγνωρίζουν όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Αντίθετα, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και οι σωρευμένες φορολογικές ζημίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος, είτε περιουσιακό στοιχείο είτε υποχρέωση, αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετράται μεταγενέστερα στο ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή σε κάθε προσωρινή διαφορά. Οι μεταβολές στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης του ισολογισμού που προκύπτουν από περίοδο σε περίοδο αναγνωρίζονται σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του φόρου εισοδήματος της κατάστασης αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, οι διαφορές που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων οι μεταβολές αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, αναγνωρίζονται ομοίως κατ' ευθείαν στην καθαρή θέση, σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του σχετικού κονδυλίου.

Η εταιρεία έκανε χρήση της παραγράφου 3 του άρθρου 23 του Νόμου περί δυνατότητας αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογίας. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την αναβαλλόμενη φορολογία βλέπε Σημείωση 6.

2.18 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

2.18.1 Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Οι εργαζόμενοι της Εταιρείας καλύπτονται από ένα ή περαιτέρω συνταξιοδοτικά προγράμματα που επιχορηγούνται από το Ελληνικό Κράτος και αφορούν τον ιδιωτικό τομέα. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν συνταξιοδοτικές και φαρμακευτικές καλύψεις. Ο κάθε εργαζόμενος υποχρεούται να εισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο πρόγραμμα ενώ παράλληλα και η Εταιρεία καταβάλει ένα ποσό για τον εργαζόμενο. Κατά το χρόνο συνταξιοδότησης, το ταμείο έχει την υποχρέωση να καταβάλει στους εργαζόμενους τις συνταξιοδοτικές παροχές που τους αναλογούν, δηλαδή η Εταιρεία δεν έχει κάποια σχετική υποχρέωση.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έξοδο τις εισφορές που αναλογούν στις υπηρεσίες που έλαβε από τους εργαζομένους της και καταβάλλονται στον φορέα ασφάλισης και ως υποχρέωση το μέρος αυτών οι οποίες δεν έχουν ακόμη καταβληθεί.

2.18.2 Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων υπολογίζεται στην παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών που θεωρούνται δουλευμένες κατά το τέλος της χρήσης με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής (με βάση τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών).
Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται ετησίως με βάση οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές που γίνονται από ανεξάρτητο εκτιμητή και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (projected unit credit method). Οι σχετικές προβλέψεις περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσης, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, τυχόν κόστος προγενέστερης υπηρεσίας (προϋπηρεσίας). Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4308/2014.

2.19 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης
Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.
Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.20 Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία πουλάει μεταχειρισμένα αυτοκίνητα μετά τη λήξη της μίσθωσης τους. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες λειτουργικής και χρηματοδοτικής μίσθωσης. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο. Εάν πρόκειται για χρηματοδοτικές μισθώσεις η αναγνώριση του εσόδου από τόκους προκύπτει από την τοκοχρεωλυτική μέθοδο.

(δ) Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωλήσεων αποτελείται από το κόστος των υπηρεσιών που παρέχει η Εταιρεία και περιλαμβάνεται στα μισθώματα που τιμολογεί στους πελάτες της. Ενδεικτικά αναφέρονται οι αποσβέσεις των μίσθιων αυτοκινήτων (μειούμενες κατά τα ληφθέντα σχετικά πιστωτικά τζίρου), επισκευές-συντηρήσεις, αντικατάσταση ελαστικών, ασφάλιστρα και τέλη κυκλοφορίας των. Επίσης στο κόστος πωλήσεων περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των πωληθέντων -μετά το πέρας της μίσθωσης- αυτοκινήτων της.

2.21 Μισθώσεις

Ο καθορισμός του κατά πόσο μία συναλλαγή εμπεριέχει μίσθωση ή όχι βασίζεται στην ουσία της συναλλαγής κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης, δηλαδή στο κατά πόσο υπάρχει μια συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.
Η εταιρεία μισθώνει γραφεία και λοιπές εγκαταστάσεις και εξοπλισμό τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης με το κόστος που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα. Μεταγενέστερα τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται όπως τα ιδιόκτητα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στην μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από το μέρος που πρέπει να πληρωθεί μέσα στους επόμενους 12 μήνες, το οποίο απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η εταιρεία ως μισθωτής δεν έχει χρηματοδοτικές μισθώσεις.

(β) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται στα πλαίσια χρηματοδοτικών μισθώσεων, η καθαρή επένδυση στη μίσθωση αναγνωρίζεται ως απαίτηση. Μεταγενέστερα, η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

Περιπτώσεις εκμισθώσεων περιουσιακών στοιχείων σε τρίτους όπου η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ενός περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.22 Στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.23 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Μέσα στη χρήσης 2023, δεν προέκυψε ανάγκη μεταβολής λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολής λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.

2.24 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

(α) Υπολειμματικές Αξίες Στόλου

Η βάση υπολογισμού των αποσβέσεων του στόλου είναι η αξία κτήσης μειωμένη κατά την υπολογιζόμενη υπολειμματική αξία. Η οικονομική διεύθυνση προσδιορίζει τις υπολειμματικές αξίες βασιζόμενη στις συνθήκες αγοράς , τις τιμές των κατασκευαστών αυτοκινήτων και στατιστικά μοντέλα. Οι συγκεκριμένες αξίες αναθεωρούνται μία φορά το χρόνο ή και περισσότερο εάν αυτό επιβάλλεται. Οποιαδήποτε θετική ή αρνητική επανεκτίμηση της υπολειμματικής αξίας πάνω από ένα όριο σημαντικότητας οδηγεί σε αλλαγή των αποσβέσεων, γεγονός το οποίο επηρεάζει την τρέχουσα περίοδο ή/και μελλοντικές περιόδους.

(β) Φόρος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να

προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους. Η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται από τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές αλλά και τις φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη ή φορολογητέες προσωρινές διαφορές προς συμψηφισμό. Απαιτείται σημαντική άσκηση κρίσης εκ μέρους της διοίκησης για τον καθορισμό του ποσού των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που μπορεί να αναγνωριστούν, βάσει του πιθανού χρόνου και του επιπέδου των μελλοντικών φορολογητέων κερδών και προσωρινών διαφορών, τον περιορισμό του χρονικού διαστήματος από τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται οι φορολογικές ζημιές (5 έτη), καθώς και των στρατηγικών μελλοντικού φορολογικού σχεδιασμού. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 6 και Σημείωση 21 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(γ) Επιμέτρηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεών της με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για τις εμπορικές απαιτήσεις, όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 7 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(δ) Παροχές σε εργαζομένους:

Η υποχρέωση για τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές μεθόδους. Η αναλογιστική μελέτη απαιτεί την διενέργεια σημαντικών εκτιμήσεων οι οποίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές εξελίξεις στο μέλλον. Αυτές οι εκτιμήσεις περιλαμβάνουν τον καθορισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου, μελλοντικές αυξήσεις μισθών, τα ποσοστά θνησιμότητας και αποχωρήσεων κοκ. Λόγω της πολυπλοκότητας της αποτίμησης και των βασικών υποθέσεων που εμπεριέχονται, η υποχρέωση καθορισμένων παροχών είναι ιδιαίτερα ευαίσθητη σε μεταβολές των υποθέσεων αυτών. Οι αναλογιστικές παραδοχές υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση από την Διοίκηση. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 15 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων	Λοιπός εξοπλισμός (Λειτουργικές μισθώσεις – rental fleet)	Λοιπά ενσώματα στοιχεία	Σύνολα
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**1.068.680,91**	**595.950.781,85**	**1.118.959,97**	**598.138.422,73**
Προσθήκες	56.459,93	223.904.225,79	74.023,13	224.034.708,85
Πωλήσεις	0,00	(49.434.134,70)	0,00	(49.434.134,70)
Μεταφορές σε αποθέματα & σε χρηματοδοτικές μισθώσεις	0,00	(7.825.333,95)	0,00	(7.825.333,95)
Απομείωση	0,00	(8.752,38)	0,00	(8.752,38)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**1.125.140,84**	**762.586.786,85**	**1.192.983,10**	**764.904.910,56**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	**(844.791,23)**	**(137.562.756,23)**	**(817.371,32)**	**(139.224.918,78)**
Αποσβέσεις χρήσης	(133.178,33)	(70.357.686,90)	(165.072,49)	(70.655.937,22)
Πωλήσεις	0,00	25.747.489,32	0,00	25.747.489,32
Μεταφορές σε αποθέματα & σε χρηματοδοτικές μισθώσεις	0,00	4.817.330,42	0,00	4.817.330,42
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**(977.969,56)**	**(177.355.623,39)**	**(982.443,81)**	**(179.316.036,76)**
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	**147.171,28**	**585.231.163,23**	**210.539,29**	**585.588.873,80**

	Ακίνητα	Λοιπός εξοπλισμός (Λειτουργικές μισθώσεις – rental fleet)	Λοιπά ενσώματα στοιχεία	Σύνολα
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	**1.125.140,84**	**762.586.786,62**	**1.192.983,10**	**764.904.910,56**
Προσθήκες	0,00	302.348.559,67	136.179,04	302.484.738,71
Πωλήσεις		(94.341.389,22)		(94.341.389,22)
Μεταφορές σε αποθέματα & σε χρηματοδοτικές μισθώσεις	0,00	(23.950.800,54)		(23.950.800,54)
Απομείωση	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 202	**1.125.140,84**	**946.643.156,53**	**1.329.162,14**	**949.097.459,51**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	**(977.969,56)**	**(177.355.623,39)**	**(982.443,81)**	**(179.316.036,76)**
Αποσβέσεις χρήσης	(85.944,83)	(77.211.108,36)	(140.828,11)	(77.437.881,30)
Πωλήσεις	0,00	47.262.763,13	0,00	47.262.763,13
Μεταφορές σε αποθέματα & σε χρηματοδοτικές μισθώσεις	0,00	15.823.162,91	0,00	15.823.162,91
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(1.063.914,39)	(191.480.805,71)	(1.123.271,92)	(193.667.992,02)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	**61.226,45**	**755.162.350,82**	**205.890,22**	**755.429.467,49**

Ύπαρξη βαρών επί των ενσώματων παγίων: Δεν υφίστανται βάρη επί των ενσώματων παγίων της Εταιρείας.

Ασφαλιστική κάλυψη: Ο πάγιος εξοπλισμός της Εταιρείας καθώς και το σύνολο των μισθωμένων ΕΙΧ-ΦΙΧ της Εταιρείας είναι ασφαλισμένα.

4. Λοιπά Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής :

	Προγράμματα Η/Υ
Κόστος Κτήσης	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	409.910,29
Προσθήκες	64.082,47
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**473.992,76**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(366.523,62)
Αποσβέσεις χρήσης	(35.786,08)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(402.309,70)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	**71.683,06**

	Προγράμματα Η/Υ
Κόστος Κτήσης	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	473.992,76
Προσθήκες	46.635,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	**520.627,76**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	(402.309,70)
Αποσβέσεις χρήσης	(37.903,06)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(440.212,76)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2023	**80.415,00**

5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα μη κυκλοφορούνται χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Δοσμένες Εγγυήσεις	232.399,55	226.221,31
Απαιτήσεις Χρηματοδοτικών Μισθώσεων	37.633.485,14	33.048.354,10
	37.865.884,69	**33.274.575,41**

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης αναφέρονται στα παρακάτω ποσά:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	31.874.635,28	26.369.220,83
Βραχυπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	5.758.849,86	6.679.133,27
Σύνολο	**37.633.485,14**	**33.048.354,10**

Οι Χρηματοδοτικές μισθώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

-όχι μεγαλύτερες του ενός έτους	5.758.849,86	6.679.133,27
-μεγαλύτερες του ενός έτους, μικρότερες των πέντε ετών	31.730.944,43	26.111.297,15
-μεγαλύτερες των πέντε ετών	143.690,85	257.923,68
Σύνολο	**37.633.485,14**	**33.048.354,10**

6. Αναβαλλόμενη Φορολογία

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης, για προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού.

	31/12/2023	**31/12/2022**
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)	(13.647.399,56)	(8.815.800,10)
Σύνολο	**(13.647.399,56)**	**(8.815.800,10)**

Η κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου έχει ως εξής:

	01/01/2022	**Αποτελέσματα**	**31/12/2022**
Φορολογικές ζημιές	0,00	2.657.891,72	2.657.891,72
Αποσβέσεις παγίων	51.730,80	278,30	52.009,10
Αποσβέσεις Στόλου	(8.432.527,84)	(6.542.885,36)	(14.975.413,20)
Πρόβλεψη αποζημείωσης προσωπικού	58.780,05	2.651,65	61.431,70
Λοιπές προβλέψεις	817.965,68	78.520,64	896.486,32
Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.654.237,64	(162.443,38)	2.491.794,26
Σύνολο	**(4.849.813,67)**	**(3.965.986,43)**	**(8.815.800,10)**

	01/01/2023	**Αποτελέσματα**	**31/12/2023**
Φορολογικές ζημιές	2.657.891,72	5.432.764,04	8.090.655,76
Αποσβέσεις παγίων	52.009,10	(8.079,06)	43.930,04
Αποσβέσεις Στόλου	(14.975.413,20)	(12.571.818,13)	(27.547.231,33)
Πρόβλεψη αποζημείωσης προσωπικού	61.431,70	9.187,07	70.618,77
Λοιπές προβλέψεις	896.486,32	2.582.694,77	3.479.181,09
Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.491.794,26	(276.348,16)	2.215.446,10
Σύνολο	**(8.815.800,10)**	**(4.831.599,46)**	**(13.647.399,56)**

Η Εταιρεία εντός του 2023 αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε φορολογικές ζημιές της χρήσης ύψους €24.694.382 που αναμένεται να ανακτηθούν μέσα στα επόμενα 5 έτη.

7. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	22.947.963,97	19.864.523,61
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	1.438.158,09	1.098.227,89
Επισφαλείς Απαιτήσεις	1.356.971,50	560.591,50
Λοιποί Χρεώστες	3.299.064,65	1.618.817,18
Επιταγές Εισπρακτέες	6.768.950,06	5.906.946,56
Σύνολο	**35.811.108,27**	**29.049.106,74**
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(89.768,62)	(316.733,76)
Καθαρές απαιτήσεις από πελάτες	**35.721.339,65**	**28.732.372,98**

Η κίνηση της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 1/1/2023	**(316.733,76)**
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης χρήσης	226.965,14
Υπόλοιπο 31/12/2023	**(89.768,62)**

8. Δεδουλευμένα έσοδα

Τα δεδουλευμένα, μη τιμολογημένα, έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Δεδουλεύμενα έσοδα πωλήσεων	665.970,51	684.043,60
Εκπτώσεις τζίρου προμηθευτών	152.361,21	241.415,75
Λοιπά μη τιμολογημένα έσοδα	60.240,01	99.000,01
Σύνολο	**878.571,73**	**1.024.459,36**

9. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Απαίτηση ΦΠΑ σε επόμενη χρήση	3.775.715,39	835.620,46
Προκαταβολή φόρου	1.541.435,00	1.541.435,00
Λοιπές απαιτήσεις	32.891,18	32.891,18
Σύνολο	**5.350.041,57**	**2.409.946,64**

Το ποσό που απεικονίζεται ως "προκαταβολή φόρου" είναι το ποσό της προκαταβολής όπως αυτό προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του 2022, το οποίο επιστράφηκε στο σύνολό του μέσα στη χρήση 2024.

Η απαίτηση από ΦΠΑ συμψηφίστηκε με ΦΠΑ πωλήσεων μέσα στη χρήση 2024.

10. Λοιπά Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Απαίτηση από αποζημιώσεις τρίτων	378.639,35	366.394,23
Απαίτηση από αποζημιώσεις ασφαλιστικών	1.397.943,36	990.334,17
Πρόβλεψη ανείσπρακτων αποζημιώσεων	(633.380,69)	(500.974,03)
Σύνολο	**1.143.202,02**	**855.754,37**

11. Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Τέλη κυκλοφορίας επόμενης χρήσης	1.970.463,77	644.953,91
Αγορές αυτοκινήτων υπό παραλαβή	50.290.011,93	30.198.470,94
Σύνολο	**52.260.475,70**	**30.843.424,85**

Η αύξηση στο κονδύλι Αγορές αυτοκινήτων υπό παραλαβή οφείλεται στην απόφαση της εταιρείας να διασφαλίσει ότι θα υπάρχουν διαθέσιμα αυτοκίνητα που θα εξυπηρετήσουν τις αυξανόμενες ανάγκες της αγοράς σε μισθώσεις αυτοκινήτων.

12. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	401,26	903,74
Βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	1.274.901,61	1.186.451,82
Σύνολα	**1.275.302,87**	**1.187.355,56**

Οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Δεν υπάρχουν καταθέσεις σε ξένο νόμισμα. Τα έσοδα από τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε τράπεζες λογιστικοποιούνται με την μέθοδο του δεδουλευμένου και περιλαμβάνονται στους πιστωτικούς τόκους στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

13. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, ανέρχεται σε Ευρώ 3.550.000,00 αποτελούμενο από 35.500 μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστη Ευρώ 100.

14. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού της Εταιρείας για το 2023 παρέμεινε αμετάβλητο και ανέρχεται στο ποσό των €1.183.333,32.

Με βάση τον Ν.4548, όπως αυτός ισχύει από 1-1-2019, οι εταιρείες υποχρεούνται σε κάθε χρήση να διανέμουν στους μετόχους τους τουλάχιστον το 35% των κερδών, μετά από φόρους, και μετά από την κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης.

Επιπλέον, ο Ν.4548 απαιτεί ορισμένες συνθήκες να πληρούνται πριν τη διανομή μερίσματος ως εξής:

— Δεν μπορούν να διανεμηθούν μερίσματα στους μετόχους όταν η καθαρή θέση της Εταιρείας είναι ή θα είναι μετά τη διανομή μικρότερη του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών που απαγορεύεται να διανεμηθούν αλλά και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν.
— Δεν μπορούν να διανεμηθούν μερίσματα στους μετόχους όταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων εγκατάστασης υπερβαίνει το σύνολο των αποθεματικών που επιτρέπεται η διανομή τους και των κερδών εις νέον.
— υπερβαίνει το σύνολο των αποθεματικών που επιτρέπεται η διανομή τους και των κερδών εις νέον.

15. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μέθοδος που ακολουθήθηκε είναι η Projected Unit Credit Method. Οι υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών απορρέουν από τις απαιτήσεις του νόμου 2112/1920 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο Ν 4635/2019.

Με βάση την απόφαση που εκδόθηκε τον Μάιο 2021 από την Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν 4635/2019.

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και οι μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών κατά τη διάρκεια του έτους έχουν ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Υποχρέωση στον ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	**320.994,43**	**279.234,14**

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:		
Συνταξιοδοτικές παροχές		
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	320.994,43	279.234,14
Υποχρέωση στον Ισολογισμό	**320.994,43**	**279.234,14**
Μεταβολές στη καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον Ισολογισμό		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	279.234,14	267.181,46
Παροχές που πληρώθηκαν	(8.416,67)	(79.492,34)
Σύνολο δαπάνης στο αποτέλεσμα χρήσης	50.176,96	91.545,08
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου	**320.994,43**	**279.234,14**

Ανάλυση των δαπανών που αναγνωρίστηκαν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	56.014,50	62.609,47
Χρηματοοικονομικό κόστος	9.773,19	2.671,81
Κόστος τερματικών παροχών	8.416,67	75.725,80
Αναλογιστική ζημία ή (κέρδος)	(24.027,40)	(49.462,00)

Σύνολο δαπάνης	**50.176,96**	**91.545,08**

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν το 2022 για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	2023	**2022**
Προεξοφλητικό επιτόκιο	4,00%	3,50%
Πληθωρισμός	2,1%	2,2%
Διάρκεια ετών προγράμματος	10,44	11,56
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,90%	3,90%

Ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές:

Προεξοφλητικό επιτόκιο:	**Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,5% Αύξηση	310.489,07
0,5% Μείωση	332.000,28

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών:	**Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού**
0,5% Αύξηση	331.957,19
0,5% Μείωση	310.429,60

16. Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένες εταιρείες	546.000.001,00	342.000.001,00
Σύνολα μακροπρόθεσμου δανεισμού	**546.000.001,00**	**342.000.001,00**
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένες εταιρείες	103.000.000,00	148.000.000,00
Τόκοι ομολογιακών δανείων	9.344.290,71	3.237.321,63
Σύνολα βραχυπρόθεσμου δανεισμού	**112.344.290,71**	**151.237.321,63**

Σύνολο δανεισμού	**658.344.291,71**	**493.237.322,63**

Τα δάνεια της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από LeasePlan Corporation NV και LeasePlan Finance NV (Dublin branch) και είναι εκπεφρασμένα σε ευρώ. Τα εν λόγω ομολογιακά δάνεια είναι σταθερού επιτοκίου και η αποπληρωμή του κεφαλαίου γίνεται στη λήξη. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα, ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.
Μέσα στη χρήση 2023 η εταιρεία προχώρησε σε εισπράξεις και πληρωμές δανείων συνολικού ύψους €159.000 χιλ..
Εντός του 2024, με την ολοκλήρωση της εξαγοράς της LeasePlan από την ALD Automotive, σε παγκόσμιο επίπεδο, η Εταιρεία προχώρησε σε μεταβίβαση των δανεικών της υποχρεώσεων (novation) από τους τρέχοντες ομολογιούχους σε νέα συνδεδεμένη εταιρεία, την AXUS Lux, χωρίς οποιαδήποτε τροποποίηση των όρων των συμβάσεων δανείων.
Οι ημερομηνίες λήξης του συνόλου των δανείων είναι οι εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Έως 1 έτος	112.344.290,71	151.237.321,63
Μεταξύ 1 και 2 ετών	189.000.000,00	86.000.000,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών	357.000.001,00	256.000.001,00
Σύνολο	**658.344.291,71**	**493.237.322,63**

17. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Παρακρατήσεις εγγυήσεων πελατών	32.692.669,73	28.177.932,48
Σύνολα	**32.692.669,73**	**28.177.932,48**

18. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Προμηθευτές	40.481.061,28	34.248.226,05
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	3.069.603,73	2.442.479,42
Προκαταβολές πελατών	50.427,90	32.233,93
Σύνολα	**43.601.233,49**	**36.722.939,40**

19. Κύκλος Εργασιών και Κόστος Πωληθέντων

Ο Κύκλος εργασιών και το Κόστος Πωληθέντων περιλαμβάνουν τα διάφορα στοιχεία της υπηρεσίας τα οποία εμπεριέχονται στη μηνιαία δόση της μίσθωσης, όπως επισκευή, συντήρηση και ελαστικά, διατήρηση και απόσβεση κινδύνου ζημιών, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα πώλησης των πωληθέντων οχημάτων.

(I) Κύκλος Εργασιών	**2023**	**2022**
Έσοδα ενοικίου από μισθώσεις	137.428.614,04	115.372.233,32
Τόκος έσοδο από λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις	23.630.821,52	17.424.004,25
Έσοδα από βραχυπρόθεσμη ενοικ. αυτοκινήτων	10.166.460,53	7.892.644,48
Εσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων	66.994.879,02	39.996.530,20
ΣΥΝΟΛΟ	**238.220.775,11**	**180.685.412,25**

(II) Κόστος Πωληθέντων	**2023**	**2022**
Αποσβέσεις λειτουργικών μισθώσεων	(65.838.868,75)	(60.165.477,75)
Υπηρεσίες (συντήρηση, ελαστικά & αντικ/ση αυτοκ.)	(20.408.333,02)	(16.766.198,57)

Ασφάλιστρα	(19.025.446,00)	(15.971.131,47)
Έξοδα από βραχυπρόθεσμη ενοικ. αυτοκινήτων	(7.712.633,17)	(6.768.465,05)
Πωλήσεις Αποθεμάτων	(50.093.523,71)	(29.380.998,12)
Λοιπά	(27.834,13)	(668.812,97)
ΣΥΝΟΛΟ	**(163.106.638,78)**	**(129.721.074,93)**

Η εξέλιξη του Κύκλου Εργασιών υπήρξε ανοδική σε σχέση με το προηγούμενο έτος (2022) κατά 31,46% με τις συνολικές Πωλήσεις να ανέρχονται στο ποσό των €237.526 χιλ. (€180.685 χιλ. για το 2022). Η Εταιρεία πέτυχε τόσο τους εμπορικούς όσο και τους οικονομικούς της στόχους όπως είχαν συμφωνηθεί κατά τη διάρκεια κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού. Ο ενεργός υπό διαχείριση στόλος των αυτοκινήτων την 31.12.2023 ανήλθε σε 48.044 (43.098 για το 2022) αυτοκίνητα αυξημένος σε σχέση με το 2022 κατά 11,48%.

20. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα αφορούν κυρίως τους δεδουλευμένους τόκους των ομολογιακών δανείων της Εταιρείας τα οποία έχουν χορηγηθεί από LeasePlan Corporation NV και LeasePlan Finance NV (Dublin branch) και είναι εκπεφρασμένα σε ευρώ.

21. Φόρος Εισοδήματος

Έξοδο φόρου χρήσης	**2023**	**2022**
Τρέχων Φόρος χρήσης	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	(4.831.599,46)	(3.963.625,40)
Σύνολο	**(4.831.599,46)**	**(3.963.625,40)**
Φόροι εισοδήματος προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	**(4.831.599,46)**	**(3.963.625,40)**

Φόρος Εισοδήματος	**2023**	**2022**
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων	37.653.771,38	26.938.996,51
Συντελεστής Φόρου	22,00%	22,00%
Αναλογούν φόρος 22%	(8.283.829,70)	(5.926.579,23)
Φόρος επί των μονίμων διαφορών	3.467.797,40	1.935.183,80
Φόρος Προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
Επανεκτίμηση αναβαλλόμενου φόρου- αλλαγή Φορολογικού συντελεστή	0,00	0,00
Λοιπές διαφορές	(15.567,16)	27.770,03
Σύνολο φόρου εισοδήματος	**(4.831.599,46)**	**(3.963.625,40)**

Οι τρέχουσες και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις έχουν επιμετρηθεί με τον ισχύοντα, κατά την κλειόμενη χρήση, φορολογικό συντελεστή, ήτοι 22%.

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα με τον νόμο 4799/2021 διαμορφώνεται σε 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Η Εταιρεία παραμένει ανέλεγκτη από τις φορολογικές αρχές από τη χρήση 2010 έως και την τρέχουσα χρήση. Ωστόσο, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία αναφορικά με την παραγραφή φορολογικών χρήσεων, η φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Συνεπώς, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί τις φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων που έληξαν έως την 31 Δεκεμβρίου 2017 ως οριστικές.

Επιπλέον, η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη από τον ορκωτό ελεγκτή της για κάθε χρήση από το 2011 έως και το 2022 σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία (2011-2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και 2014-2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013).

Επιπρόσθετα, βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορεί να επιλέξουν την Εταιρεία για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Η Εταιρεία δεν έχει λάβει εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2022 με τις παρακάτω εξαιρέσεις:

- για τη χρήση του 2020 για την οποία, η Εταιρεία έλαβε την υπ' αριθμόν 789/30-9-2021 εντολή διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε τον Αύγουστο του 2022 χωρίς να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις, με την καταβολή ολόκληρου του χρεωστικού υπολοίπου προς επιστροφή, ποσού 342.088,51 ευρώ.

- για τη χρήση 2022 για την οποία, η Εταιρεία έλαβε την υπ' αριθμόν 1713/09-10-2023 εντολή διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης του 2024 χωρίς να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις, με την καταβολή ολόκληρου του χρεωστικού υπολοίπου προς επιστροφή, ποσού 1.541.435,00 ευρώ.

Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από το νόμιμο ελεγκτή βάσει των διατάξεων του 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013 όπως αυτός ισχύει) βρίσκεται σε εξέλιξη και αναμένεται να ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου αυτής. Κατά την ολοκλήρωση αυτού του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν ουσιαστικές μεταβολές στις φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Με βάση τα παραπάνω, η Εταιρεία δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στο πλαίσιο του ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις 2018 έως 2023.

22. Παροχές σε εργαζόμενους

Ο μέσος όρος του απασχοληθέντος προσωπικού κατά τη χρήση 2023 ανέρχεται σε 208 άτομα (2022:193) ενώ το προσωπικό κατά τη 31/12/2023 ανέρχεται σε 215 άτομα (2022:196), τα οποία είναι με μηνιαίο μισθό αμειβόμενα (μισθωτοί υπάλληλοι).

Οι Παροχές σε Εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	**2023**	**2022**
Μισθοί / Ημερομίσθια	8.611.266,42	6.937.116,83
Εργοδοτικές εισφορές	1.266.571,83	1.274.947,27
Λοιπές Παροχές Προσωπικού	1.021.765,39	605.704,59
Προγράμματα καθορισμένων παροχών	50.177,03	91.545,08
	10.949.780,67	**8.909.313,77**

23. Λοιπά έξοδα και ζημίες / Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	**2023**	**2022**
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	9.910.918,86	7.535.900,56
Παροχές Τρίτων	992.699,44	1.013.682,50
Φόροι Τέλη	223.380,84	177.174,53
Δαπάνες Διάφορες	1.755.583,41	1.814.959,85
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	(22.487,65)	170.764,00
ΣΥΝΟΛΟ	**12.860.094,90**	**10.712.481,44**

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αφορούν κατά κύριο λόγο χρεώσεις διοικητικής υποστήριξης από εταιρίες του ομίλου της Leaseplan.

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	**2023**	**2022**
Λοιπά έσοδα	2.718.881,68	2.105.219,45
ΣΥΝΟΛΟ	**2.718.881,68**	**2.105.219,45**

Το κύριο μέρος των λοιπών εσόδων αναφέρεται σε επαναχρεώσεις υπηρεσιών και η αύξηση του λογαριασμού οφείλεται σε επανατιμολογήσεις κόστους μισθοδοσίας στον όμιλο LeasePlan.

24. Σημαντικά έσοδα έξοδα καθώς και συμψηφισμοί Εσόδων Εξόδων

Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας στον Κύκλο Εργασιών της Εταιρείας δεν εμφανίζονται ποσά που προέρχονται από συμψηφισμούς με χρεώσεις προμηθευτών της.

25. Συνδεδεμένα Μέρη

α) Συνναλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Σε σχέση με την LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ υφίσταται μητρική με τη μορφή νομικής οντότητας, καθώς το εταιρικό κεφάλαιο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, ανήκε στην Εταιρεία:

- LeasePlan Corporation NV 100%

Η LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ προμηθεύεται και παρέχει υπηρεσίες σε συγκεκριμένες συνδεδεμένες εταιρείες στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής λειτουργίας.

Τα υπόλοιπα με τα συνδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία - Απαιτήσεις	**2023**	**2022**
LEASEPLAN SERVICIOS SA	0,00	120,24
LEASEPLAN FRANCE	0,00	317,54
LEASEPLAN DEUTSCHLAND GMBH	0,00	213,51
LEASEPLAN ITALIA SPA	1.630,76	1.880,04
LEASEPLAN CORPORATION NV	1.227.845,26	990.749,43
LEASEPLAN DIGITAL BV	0,00	0,00
LEASEPLAN GLOBAL BV	0,00	30.802,76
LEASEPLAN RUS LLC	0,00	3.088,65
LEASEPLAN FLEET MANAGEMENT N.V.	0,00	774,32
LEASEPLAN LUXEMBOURG SA	0,00	522,40
LEASEPLAN NETHERLANDS NV	0,00	0,00
EURO INSURANCES LIMITED	81.480,00	69.759,00
ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ Α.Ε. ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	127.202,07	0,00

	1.438.158,09	**1.098.227,89**

Εταιρεία - Υποχρεώσεις	**2023**	**2022**
EURO INSURANCES LIMITED	716.604,91	650.790,82
LEASEPLAN CORPORATION NV	1.253.039,94	999.335,45
LPIS - LEASEPLAN INFORMATION SERVICES LIMITED	0,00	0,00
LEASEPLAN NETHERLANDS NV	0,00	0,00
LEASEPLAN SERVICE CENTER S.R.L.	4.204,21	0,00
LEASEPLAN ROMANIA SRL	374,49	271,46
LEASEPLAN DIGITAL BV	1.095.220,76	792.081,69
LEASEPLAN DEUTSCHLAND GMBH	0,00	0,00
	3.069.744,31	**2.442.479,42**

Εταιρεία - Δάνεια	**2023**	**2022**
LEASEPLAN CORPORATION NV (ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ)	584.100.000,00	441.000.000,00
LEASEPLAN FINANCE NV (ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ)	64.900.001,00	49.000.001,00

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	**2023**	**2022**
LEASEPLAN CORPORATION NV (ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ)	14.339.995,01	5.474.253,77
LEASEPLAN FINANCE NV (ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ)	1.593.332,80	608.134,43

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Οι συναλλαγές με συνδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	Αγορές	**Πωλήσεις**	**Αγορές**	**Πωλήσεις**
	2023		**2022**	
Εταιρεία				
EURO INSURANCES DESIGNATED ACTIVITY CO	11.198.165,39	1.102.639,00	10.073.752,46	3.618.839,44
LEASEPLAN SERVICE CENTER S.R.L.	18.046,69	0,00	32.370,00	0,00
LEASEPLAN CORPORATION NV	0,00	2.567.271,55	0,00	1.842.951,78
LEASEPLAN GLOBAL BV	7.522.294,48	3.000,00	5.855.327,30	30.802,76
LEASEPLAN SLOVAKIA s.r.o	0,00	51,99	0,00	0,00
LEASEPLAN DEUTSCHLAND GMBH	117,23	0,00	0,00	1.871,79
LEASEPLAN DIGITAL BV	1.095.220,76	0,00	792.081,69	39.207,47
LEASEPLAN FLEET MANAGEMENT (POLSKA) SP z.o.o	0,00	383,80	0,00	0,00
LEASEPLAN FLEET MANAGEMENT N.V.	0,00	0,00	0,00	774,32
LPIS - LEASEPLAN INFORMATION SERVICES LIMITED	0,00	0,00	0,00	0,00
LEASEPLAN PORTUGAL LDA	0,00	0,00	0,00	0,00
LEASEPLAN NETHERLANDS NV	0,00	419,69	0,00	0,00
LEASEPLAN ITALIA SPA	0,00	1.630,76	1.190,83	1.880,04
LEASEPLAN LUXEMBOURG SA	0,00	0,00	0,00	1.847,09
LEASEPLAN CR s.r.o.	373,54	0,00	148,84	0,00
LEASEPLAN ROMANIA SRL	533,91	310,60	271,46	0,00
LEASEPLAN RUS LLC	0,00	0,00	0,00	3.088,65
LEASEPLAN GLOBAL PROCUREMENT SUCCURSALE LUXEMBOURGEOISE DE LEASEPLAN GLOBAL B.V.	1.436,80	1.419.318,00	0,00	1.328.130,00
ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ ΑΕ	0,00	491.904,03	0,00	0,00
Σύνολα	**19.836.188,80**	**5.586.929,42**	**16.755.142,58**	**6.869.393,34**

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

Οι αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης:

Περιγραφή:	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Μισθοί	986.000	852.000
Σύνολο αμοιβών	**986.000**	**852.000**

26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – Δεσμεύσεις

Υπάρχουν, επίσης, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οι οποίες αφορούν εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας. Οι απαιτήσεις αυτές έχουν διαγραφεί κατά τα προηγούμενα έτη είτε παραμένουν στα βιβλία της Εταιρείας με ισόποση σχηματισμένη πρόβλεψη επισφάλειας.

Η εταιρεία έχει υπογράψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων οι οποίες αφορούν μισθώσεις κτιρίων. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως ακολούθως:

Πληρωτέα:	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Εντός 1 έτους	297.561,70	476.155,50
Από 2 μέχρι 5 έτη	544.760,00	782.321,70
Μεγαλύτερο από 5 έτη	130.000,00	190.000,00
Σύνολο	**972.321,70**	**1.448.477,20**

27. Μερίσματα

Στην Γενική Συνέλευση που θα πραγματοποιηθεί στις για τη χρήση του 2023 θα προταθεί προς έγκριση η μη διανομή μερίσματος στον Μέτοχο της Εταιρείας, για τις Οικονομικές καταστάσεις 2023.

28. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Κατά την ημερομηνία ισολογισμού δεν υπάρχουν σημαντικές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά της Εταιρείας.

Η γενική εκτίμηση των νομικών συμβούλων για τις υποθέσεις αυτές είναι ότι δεν αναμένεται να προκύψει υποχρέωση μελλοντικής καταβολής εις βάρος της Εταιρείας, και εξαιτίας αυτού του λόγου δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

29. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Εντός του 2024 η Εταιρεία έχει λάβει επιπλέον δάνεια από τις εταιρείες του ομίλου ύψους 120 εκατ. ευρώ, τα οποία προορίζονται για τη χρηματοδότηση αγορών επιπλέον οχημάτων του στόλου της και για σκοπούς κεφαλαίου κίνησης. Επίσης, προχώρησε σε αποπληρωμή των ομολογιακών της δανείων ύψους 90,5 εκατ. Ευρώ (συμπεριλαμβανομένου τόκων).

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία.

Επίσης, το ίδιο διάστημα, η ALD Automotive και η LeasePlan στην Ελλάδα ξεκίνησαν τη διαδικασία συνένωσης τους. Σε συνέχεια της από 22ας Απριλίου 2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκε η έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης από την Εταιρεία (η «Απορροφώσα») της εταιρείας «ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» (η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 και 30-34 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016, όπως ισχύει. Την 2η

Μαΐου 2024 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), το από 30ης Απριλίου 2024 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των εταιρειών με ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία 31ης Δεκεμβρίου 2023. Εν συνεχεία, με την, από 14η Ιουνίου 2024, Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία καταχωρίσθηκε και εγκρίθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 1η Ιουλίου 2024, αποφασίσθηκε η έγκριση της εν λόγω συγχώνευσης.

Ακόμη, στο πλαίσιο της συγχώνευσης και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης της 14ης Ιουνίου 2024, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των € 12.090.100,00 με την έκδοση 120.901 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Ως εκ τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται πλέον σε € 15.640.100,00 διαιρούμενο σε 156.401 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Τέλος, στην ίδια Γενική Συνέλευση, αποφασίσθηκε η αλλαγή του διακριτικού τίτλου της Εταιρείας από «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» σε «Ayvens Greece» με διατήρηση ακέραιας της επωνυμίας της Εταιρείας.

Εντός του 2024, με την ολοκλήρωση της εξαγοράς της LeasePlan από την ALD Automotive, σε παγκόσμιο επίπεδο, η Εταιρεία προχώρησε σε μεταβίβαση των δανεικών της υποχρεώσεων (novation) από τους τρέχοντες ομολογιούχους σε νέα συνδεδεμένη εταιρεία, την AXUS Lux, χωρίς οποιαδήποτε τροποποίηση των όρων των συμβάσεων δανείων.
Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας βεβαιώνει ότι οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01.01.2023 – 31.12.2023 έχουν εγκριθεί με την από 7.10.2024 απόφασή του.

Μαρούσι, 7 Οκτωβρίου 2024

Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Η Οικονομική Διευθύντρια / Μέλος ΔΣ	Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Κωνσταντίνος Πετρούτσος ΑΔΤ: ΑΜ540087	Παγιούλα Καλογήρου ΑΔΤ: ΑΕ029102	Αλέξανδρος – Βασίλειος Κριμπάς Α.Μ.ΟΕΕ 0123783 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ (διακριτικός τίτλος «Ayvens Greece») ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 150 του Ν. 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε συνημμένως στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευσή σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2023 (1.1.2023–31.12.2023). Η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνει ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και τις πρόσθετες επεξηγήσεις που είναι απαραίτητες ή χρήσιμες για την εκτίμησή τους και τη λήψη της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης περί εγκρίσεώς τους, σύμφωνα και με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.
Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

Α. Γενικά

Επιχειρώντας μια γενική τοποθέτηση επί των εργασιών της Εταιρείας, των στοιχείων του Ισολογισμού, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και της Μεταβολής Καθαρής Θέσης της κρινόμενης χρήσης, σας γνωρίζουμε ότι η γενικότερη εικόνα της Εταιρείας από άποψη οργάνωσης, υποδομής και προοπτικών ανάπτυξης για τα επόμενα χρόνια είναι θετική. Η πορεία των εργασιών της Εταιρείας για τη χρήση 2023 είναι επίσης θετική και ευελπιστούμε ότι θα κινηθεί σε ακόμη υψηλότερα επίπεδα τόσο από πλευράς ανάπτυξης του στόλου όσο και των οικονομικών μεγεθών. Η αγορά δείχνει σημάδια ανάκαμψης η οποία ευνοεί την δραστηριότητα μας, παρά τις τρέχουσες γεωπολιτικές εξελίξεις και τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης.

Β. Σημαντικά γεγονότα στη δραστηριοποίηση της Εταιρείας

Ι. Δραστηριότητες Χρήσης 2023

Για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία είναι θυγατρική υπό την πλήρη κατοχή της LeasePlan Corporation N.V., η οποία βρίσκεται στις κορυφαίες θέσεις της αγοράς μακροχρόνιων μισθώσεων στην Ευρώπη.

Η εξέλιξη του Κύκλου Εργασιών υπήρξε ανοδική σε σχέση με το προηγούμενο έτος (2022) κατά 31,46% με τις συνολικές Πωλήσεις να ανέρχονται στο ποσό των €237.526 χιλ. (€180.685 χιλ. για το 2022). Η Εταιρεία πέτυχε τόσο τους εμπορικούς όσο και τους οικονομικούς της στόχους όπως είχαν συμφωνηθεί κατά τη διάρκεια κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού. Ο ενεργός υπό διαχείριση στόλος των αυτοκινήτων την 31.12.2023 ανήλθε σε 48.044 (43.098 για το 2022) αυτοκίνητα αυξημένος σε σχέση με το 2022 κατά 11,48%. Επιπλέον, 5.097 αυτοκίνητα ήταν σε παραγγελία την 31/12/2023 (6.337 σε παραγγελία για την 31/12/2022).

Η οικονομία τη χρονιά που πέρασε παρουσίασε ανάκαμψη 6,6% με το ΑΕΠ το 2023 να διαμορφώνεται σε όρους όγκου στα 220,3 δισ. ευρώ από 206,6 δισ. ευρώ το 2022 (βάσει των επίσημων στοιχείων της ΕΛΣΤΑΤ). Παρόλες τις δυσκολίες που αντιμετώπισε η ελληνική οικονομία λόγω των τρεχουσών γεωπολιτικών εξελίξεων και των επιπτώσεων της ενεργειακής κρίσης, η Εταιρεία κατέβαλε προσπάθειες να κρατήσει υψηλή την απόδοσή των οικονομικών αποτελεσμάτων της, παρουσιάζοντας μικρές επισφάλειες, σχετικά καλή απόδοση στην πώληση των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων μετά το πέρας της μίσθωσης καθώς και αποτελεσματική διαχείριση των σχετικών κινδύνων (επιτοκιακός, ρευστότητας, λειτουργικός κλπ).

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία. Περισσότερες πληροφορίες αναφέρονται στην ενότητα VI. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας Έκθεσης.

Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η Εταιρεία εμφάνισε κέρδη μετά φόρων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2023 – 31/12/2023 ύψους €32.822 χιλ. (1/1/2022 – 31/12/2022 ύψους €22.975 χιλ.) αυξημένα κατά 42,86% σε σχέση με τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης. Η αύξηση των κερδών μετά φόρων οφείλεται κατά κύριο λόγο στη αύξηση της κερδοφορίας από τη πώληση των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων κατά 59% σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά και στην καλύτερη απόδοση από τις υπηρεσίες service που προσφέρονται στους πελάτες.

Η αναπόσβεστη αξία των εκμισθωμένων αυτοκινήτων της Εταιρείας ήταν στις 31/12/2023 €755.162. (31/12/2022, €585.231 χιλ.) και χρηματοδοτήθηκαν κυρίως μέσω ομολογιακών δανείων από τις συνδεδεμένες Εταιρείες του Ομίλου συνολικού ύψους €649.000χιλ (€490.000χιλ. για το 2022) αλλά και από τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ύψους €136.131χιλ. (€103.309χιλ. για το 2022).

Η καθαρή θέση, στη χρήση 2023 αυξήθηκε κατά €32.822χιλ. και ανήλθε στα €136.131χιλ. Εντός του οικονομικού έτους δεν πληρώθηκε κάποιο μέρισμα.

ΙΙ. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Σε ότι αφορά την παγκόσμια οικονομία το ΔΝΤ εκτιμά ότι το 2024 και 2025 θα αναπτυχθεί με ρυθμό 3,2% & 3,3% αντίστοιχα. Αντίθετα, για την οικονομία της Ευρωζώνης το ΔΝΤ προβλέπει χαμηλότερο ρυθμό ανάπτυξης για το 2024 και 2025 και συγκεκριμένα 0,9% και 1,5% αντίστοιχα. Το ΔΝΤ επισημαίνει ότι ο αντίκτυπος του πολέμου και οι πληθωριστικές πιέσεις που θα σημειωθούν λόγω αυτού θα επιβραδύνουν την ανάπτυξη της Ευρωζώνης.

Σε τοπικό επίπεδο, η ελληνική οικονομία έχει σημειώσει σημαντική πρόοδο, παρά το δυσμενές διεθνές οικονομικό περιβάλλον λόγω της ενεργειακής κρίσης, καταγράφοντας ρυθμό ανάπτυξης 2,2%. Η αναπτυξιακή δυναμική της ελληνικής οικονομίας εκτιμάται ότι θα συνεχιστεί τα επόμενα έτη με τον γενικό πληθωρισμό να εξακολουθεί να επιβραδύνεται. Σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΝΤ αναμένεται αύξηση του ΑΕΠ κατά 2,2% το 2024 και 2,3% το 2025. Βασικές κινητήριες δυνάμεις της οικονομικής δραστηριότητας θα συνεχίσουν να είναι οι επενδύσεις, η ιδιωτική κατανάλωση και οι εξαγωγές.

Παρά τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει η ελληνική οικονομία η πορεία της Εταιρείας εξακολουθεί να είναι θετική με αύξηση του στόλου, των κερδών και του αριθμού των εργαζομένων. Σε ότι αφορά τις εξελίξεις στο χώρο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, θετικά έχουν επηρεάσει τα φορολογικά κίνητρα που δίνονται την ανάπτυξη της ηλεκτροκίνησης και τις αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των τελών ταξινόμησης των αυτοκινήτων ενώ τυχόν αρνητικές εξελίξεις σε τοπικό επίπεδο από τις καθυστερήσεις που παρατηρούνται στις παραγωγές αυτοκινήτων σταδιακά εξομαλύνονται. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Επιτοκιακός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν επηρεάζεται σημαντικά από τον επιτοκιακό κίνδυνο διότι ο δανεισμός που εμφανίζει αφορά ομολογιακά δάνεια από εταιρείες του ομίλου με σταθερά επιτόκια και με διάρκειες αντίστοιχες των στοιχείων ενεργητικού που χρηματοδοτούνται.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υπάρχει γιατί όλες οι συναλλαγές είναι σε Ευρώ.

Κίνδυνος Ρευστότητος

Ο κίνδυνος ρευστότητας προκύπτει από γεγονός ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας (κατά κύριο λόγο οι δανειακές υποχρεώσεις προς τη μητρική και άλλη εταιρεία του ομίλου) ξεπερνούν το κυκλοφορούν ενεργητικό της κατά €58.825 χιλ. (κατά €129.674 χιλ. το 2022). Ο κίνδυνος ρευστότητας καλύπτεται με επαρκείς πηγές χρηματοδότησης οι οποίες παρέχονται από τη μητρική Εταιρεία ανάλογα με τις περιστάσεις. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 το υπόλοιπο των ομολογιακών δανείων που έχει συνάψει με την Εταιρεία ανέρχεται στο ποσό των €649.000χιλ (€490.000χιλ. για το 2022). Το ποσό των €103.000χιλ. (€148.000χιλ. για το 2022) που απεικονίζεται στο κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων» αφορά μέρος των ως άνω αναφερθέντων ομολογιακών δανείων για τη χρηματοδότηση της απόκτησης στοιχείων του πάγιου ενεργητικού (εκμισθούμενα μεταφορικά μέσα). Ο δανεισμός είναι δομημένος ως υποχρεώσεις οι οποίες καθίστανται απαιτητές βάσει των προγραμμάτων αποπληρωμής, σύμφωνα με τις ταμειακές εισροές της Εταιρείας από τις αποπληρωμές των μισθωμάτων των αυτοκινήτων καθώς επίσης και από τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των σχετικών στοιχείων του παγίου ενεργητικού της κατά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης μίσθωσης. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα ρευστότητας για την Εταιρεία.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν διατρέχει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο διότι πριν συνάψει οποιασδήποτε μορφής νέα συνεργασία ελέγχει, σε συνδυασμό με τράπεζα πληροφοριών την πιστοληπτική ικανότητα του υποψηφίου πελάτη, καθώς και τυχόν δυσμενή οικονομικά στοιχεία. Επίσης, η πλειοψηφία του πελατολογίου της Εταιρείας αφορά συνεργασίες πολλών ετών, χωρίς προβλήματα εισπράξεων στο παρελθόν μέχρι σήμερα. Τέλος, πριν από κάθε μίσθωση και αναλόγως των οικονομικών στοιχείων του πελάτη, λαμβάνει χρηματικά ποσά ως εγγύηση τα οποία καταχωρίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς. Στο τέλος του έτους η διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης.

Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος

Όσον αφορά τις εξελίξεις στην Ουκρανία και την Μέση Ανατολή, η Εταιρεία δεν διαθέτει σχετική εμπορική παρουσία στη Ρωσία, την Ουκρανία ή την Μέση Ανατολή, ούτε έχει συναλλαγές με αυτές τις χώρες, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει επίδραση στις δραστηριότητές της.
Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις σε επίπεδο μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος και είναι έτοιμη να λάβει όλα τα απαιτούμενα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν συνεπειών στις λειτουργικές της δραστηριότητες.

ΙΙΙ. Εκτιμήσεις & Προοπτικές για το 2024

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας.

Ο κύριος στόχος της Εταιρείας για τα επόμενα έτη συνεχίζει να είναι η κερδοφόρα ανάπτυξη, η αύξηση του μεριδίου αγοράς η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών, συνεργασιών και προϊόντων και η διατήρηση της ηγετικής θέσης της αγοράς που έχει κατακτήσει. Παρ' όλο το δύσκολο οικονομικό περιβάλλον η Εταιρεία εκμεταλλεύεται τις ευκαιρίες που προσφέρονται και με αποτελεσματική διαχείριση του ρίσκου (κυρίως των υπολειμματικών αξιών), να ενισχύσει τη θέση της. Η Εταιρεία εξακολουθεί να βασίζει τη μελλοντική της επιτυχία στο ισχυρά πρότυπα εξυπηρέτησης και την επιλογή από μια σειρά διαφορετικών προϊόντων που αποβλέπουν στο να καλύψουν με τον καλύτερο τρόπο τις ανάγκες τόσο των πολυεθνικών πελατών που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα όσο και των Ελληνικών επιχειρήσεων. Η LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ θα συνεχίσει να απολαμβάνει την υποστήριξη από τα κεντρικά της γραφεία και τις υπόλοιπες συνδεδεμένες εταιρίες σε όλους τους τομείς δραστηριότητας. Κατά την επόμενη χρονιά αναμένεται αύξηση της κερδοφορίας η οποία θα προκύψει κυρίως από τον αυξημένο Κύκλο Εργασιών, τα βελτιωμένα αποτελέσματα πώλησης των αυτοκινήτων των οποίων η μίσθωση έχει λήξει καθώς και την περαιτέρω μείωση των γενικών εξόδων.

Γ. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ι. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2023 συντάχθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του εταιρικού νόμου και με τα Λογιστικά Πρότυπα βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 και αποτυπώνουν την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και την περιουσιακή κατάσταση της «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ» κατά την ανωτέρω χρονική στιγμή, ενώ παράλληλα εμπεριέχουν τις καταστάσεις Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Μεταβολών Καθαρής Θέσης για την περίοδο από 01.01.2023 έως 31.12.2023 με αναλυτικές επεξηγήσεις επί των λογιστικών πολιτικών καθώς και των επί μέρους κονδυλίων.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις την Εταιρείας ξεπερνούν το κυκλοφορούν ενεργητικό της κατά €58.825 χιλ. (κατά €129.674 χιλ. το 2022), γεγονός που οφείλεται κυρίως σε δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τη μητρική ύψους €103.000 χιλ (€148.000 χιλ. για το 2022) οι οποίες είναι απαιτητές τους επόμενους 12 μήνες. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία θα είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις ανάγκες της για κεφάλαιο κίνησης καθώς και στις υπόλοιπες δανειακές της υποχρεώσεις από τα ήδη υπάρχοντα πιστωτικά όρια με την μητρική καθώς και από τις ταμειακές εισροές της Εταιρείας από τις αποπληρωμές των μισθωμάτων των αυτοκινήτων και τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των σχετικών στοιχείων του παγίου ενεργητικού της, των οποίων η σύμβαση μίσθωσης λήγει εντός των επόμενων 12 μηνών.

II. Βασικοί οικονομικοί δείκτες

Οι βασικοί οικονομικοί δείκτες παρουσιάζονται ως εξής :

	2023	2022
Οικονομικής Διάρθρωσης		
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	12,79%	11,22%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	17,76%	17,63%
Ίδια κεφάλαια / Πάγιο Ενεργητικού	17,28%	16,87%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	66,26%	37,38%
Απόδοσης και Αποδοτικότητας		
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης (προ φόρων) / Πωλήσεις υπηρεσιών	15,81%	14,91%
Πωλήσεις υπηρεσιών / Ίδια κεφάλαια	174,99%	174,90%

III. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία δεν έχει αναπτύξει κάποιο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και περιβαλλοντικών επιπτώσεων λόγω του ότι οι εργασίες της σχετίζονται με την παροχή υπηρεσίας χωρίς ουσιαστικό περιβαλλοντικό αντίκτυπο. Ωστόσο εφαρμόζει πολιτική ανακύκλωσης προσπαθώντας να διασφαλίσει ότι περιορίζει οποιοδήποτε αρνητικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Παράλληλα προωθεί τη μίσθωση ηλεκτρικών αυτοκινήτων αλλά και τη χρήση για τις επαγγελματικές μετακινήσεις του προσωπικού της.

IV. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σημαντικότητα των εργαζομένων της ως μέσο για την επίτευξη των στόχων της. Στο πλαίσιο αυτό ακολουθεί μια πολιτική των ίσων ευκαιριών, σεβασμού και ασφάλειας προς τους εργαζομένους της έχοντας ως προτεραιότητες:

- Τη διασφάλιση υγείας και ασφάλειας στον εργασιακό χώρο
- Την καταπολέμηση των διακρίσεων
- Τη διαρκή εκπαίδευση και εξέλιξη του προσωπικού
- Αξιοποίηση και αναβάθμιση του προσωπικού της καλύπτοντας θέσεις εργασίας εντός της Εταιρείας

V. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία έχει δύο υποκαταστήματα στη Γλυφάδα και στο Αιγάλεω, ενώ διατηρεί γραφεία και στην Θεσσαλονίκη και Λάρισα.

VI. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας Έκθεσης

Εντός του 2024 η Εταιρεία έχει λάβει επιπλέον δάνεια από τις εταιρείες του ομίλου ύψους 96 εκατ. ευρώ, τα οποία προορίζονται για τη χρηματοδότηση αγορών επιπλέον οχημάτων του στόλου της και για σκοπούς κεφαλαίου κίνησης. Επίσης, προχώρησε σε αποπληρωμή των ομολογιακών της δανείων ύψους 77,4 εκατ. Ευρώ.

Στις 6.1.2022 η ALD, θυγατρική της γαλλικής τράπεζας Societe General, ανακοίνωσε την υπογραφή μνημονίου αμοιβαίας κατανόησης για την απόκτηση του 100% μετοχικού πακέτου του ανταγωνιστή της LEASEPLAN. Εντός του Μαΐου της χρήσης 2023, Η ALD Automotive ολοκλήρωσε με επιτυχία την εξαγορά του 100% της LeasePlan. Ο νέος μέτοχος, κατά 100%, της Εταιρείας είναι η «AYVENS» (πρώην «ALD S.A.») με έδρα στην διεύθυνση: Eugene et Armand Peugeot, αριθ. 1-3, 925000 Rueil-Malmaison, στη Γαλλία.

Επίσης, το ίδιο διάστημα, η ALD Automotive και η LeasePlan στην Ελλάδα ξεκίνησαν τη διαδικασία συνένωσης τους. Σε συνέχεια της από 22ας Απριλίου 2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκε η έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης από την Εταιρεία (η «Απορροφώσα») της εταιρείας «ΕΙΕΛΝΤΙ ΟΤΟΜΟΤΙΒ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» (η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 και 30-34 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016, όπως ισχύει. Την 2η Μαΐου 2024 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), το από 30ης Απριλίου 2024 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των εταιρειών με ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία

31ης Δεκεμβρίου 2023. Εν συνεχεία, με την, από 14η Ιουνίου 2024, Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία καταχωρίσθηκε και εγκρίθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 1η Ιουλίου 2024, αποφασίσθηκε η έγκριση της εν λόγω συγχώνευσης.

Ακόμη, στο πλαίσιο της συγχώνευσης και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης της 14ης Ιουνίου 2024, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των € 12.090.100,00 με την έκδοση 120.901 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Ως εκ τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται πλέον σε € 15.640.100,00 διαιρούμενο σε 156.401 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 100€ η κάθε μία. Τέλος, στην ίδια Γενική Συνέλευση, αποφασίσθηκε η αλλαγή του διακριτικού τίτλου της Εταιρείας από «LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» σε «Ayvens Greece» με διατήρηση ακέραιας της επωνυμίας της Εταιρείας.

Η εξαγορά αποτελεί ένα καθοριστικό βήμα που τοποθετεί τον νέο όμιλο ως τον κορυφαίο παγκόσμιο πάροχο βιώσιμης κινητικότητας με συνολικό στόλο 3,3 εκατομμυρίων οχημάτων (εξαιρουμένων τα προς πώληση οχήματα), παγκοσμίως. Ενώνοντας τις δυνάμεις τους, η ALD Automotive και η LeasePlan θα ηγηθούν της μετάβασης στην κινητικότητα μηδενικών ρύπων και θα διαμορφώσουν περαιτέρω τον ψηφιακό μετασχηματισμό του κλάδου. Η νέα εταιρική οντότητα που θα δημιουργηθεί, θα αξιοποιήσει την κλίμακα και τις συμπληρωματικές ικανότητές της ώστε να ενισχύσει την ανταγωνιστικότητά της και να επιτύχει βιώσιμη ανάπτυξη.

Κατόπιν τούτων σας καλούμε κ. κ Μέτοχοι όπως:

1. Εγκρίνετε την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 01.01.2023 έως 31.12.2023.
2. Εγκρίνετε τη μη διανομή μερίσματος στον Μέτοχο της Εταιρείας, για τις Οικονομικές καταστάσεις 2023.
3. Απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ορκωτούς Ελεγκτές της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της χρήσεως 2023, σύμφωνα με το Νόμο αλλά και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Μαρούσι, 7 Οκτωβρίου 2024

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Φίλιππος Ζαγοριανάκος

ΑΔΤ: ΑΚ221190

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Πετρούτσος

ΑΔΤ: ΑΜ540087

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023, και τις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων και Μεταβολών Καθαρής Θέσης και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σχετικές Σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά, περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις άλλες δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Άλλες Πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν αυτές είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο, ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στο σύνολό 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος

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

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το αν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Αν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή, αν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο, 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

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου επ' αυτής. Η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν, με βάση τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ή ασυνεπείς με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας. Με βάση αποκλειστικά αυτή την εργασία κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του Άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

(α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

(β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την LEASEPLAN HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΟΛΟΥ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2024

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Σοφία Ανυφαντάκη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 35841