

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ

ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,

Διακριτικός Τίτλος:

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

ΑΡ. ΓΕΜΗ: 121979927000



S RESORTS
ESCAPES BY THE SEA

SAPOUNAKIS GROUP



ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ

Για την Οικονομική Χρήση

από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	5
Έκθεση Ελέγχου Ανεξαρτήτου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	13
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	16
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	17
Ισολογισμός.....	18
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	20
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	22
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	24
1. Στοιχεία της Εταιρείας	24
2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	25
3. Λογιστικές Αρχές	36
4. Κύκλος εργασιών.....	54
5. Κόστος πωλήσεων & Λειτουργικά έξοδα.....	54
6. Λοιπά συνήθη έσοδα.....	56
7. Λοιπά Έσοδα & Κέρδη / (Έξοδα & Ζημιές).....	57
8. Χρηματοοικονομικά Έξοδα / Έσοδα	57
9. Φόρος Εισοδήματος.....	58
10. Ενσώματα πάγια.....	59
11. Άυλα πάγια στοιχεία	61
12. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	62
13. Δάνεια και απαιτήσεις	62
14. Χρεωστικοί τίτλοι	62
15. Αποθέματα	63
16. Εμπορικές απαιτήσεις	63
17. Λοιπές απαιτήσεις.....	64
18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	64
19. Μετοχικό Κεφάλαιο	65
20. Αποθεματικά	65
21. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	67
22. Τραπεζικά δάνεια	68
23. Επιχορηγήσεις	69

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

24.	Εμπορικές υποχρεώσεις	70
25.	Λοιποί φόροι και τέλη	70
26.	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	71
27.	Λοιπές υποχρεώσεις	71
28.	Μερίσματα	71
29.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	72
30.	Δεσμεύσεις & ενδεχόμενες υποχρεώσεις	73
31.	Αμοιβές ελεγκτών	75
32.	Μεταγενέστερα γεγονότα	75

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

(Άρθρο 29 παρ. 3 περ. θ' ν.4308/2014)

Στην κατωτέρω δήλωση, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας:

- Παντελής Β. Σαπουνάκης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Ελπινίκη Σπανάκη, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε.» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι:

1. οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε.» για την χρήση 1/1/2022 - 31/12/2022, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014), απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας,
2. η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας καθώς και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει.

Χερσόνησος, 30 Ιουνίου 2023

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Η Αντιπρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης

Α.Δ.Τ. ΑΒ 954130

Ελπινίκη Σπανάκη

Α.Δ.Τ. ΑΜ 958905

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

**ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ
ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,**

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τα άρθρα 150 και 153 του Ν.4548/2018 υποβάλλουμε συνημμένα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, συνοδευόμενη από τον εταιρικό και ενοποιημένο Ισολογισμό, τις εταιρικές και ενοποιημένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων, Μεταβολών Καθαρής Θέσης και Ταμειακών Ροών καθώς και το σχετικό Προσάρτημα-Σημειώσεις επ' αυτών, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν ισχύουν με τον Ν.4308/2014.

ΓΕΝΙΚΑ

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αυτής, οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας, υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Οι οικονομικές καταστάσεις της ανωτέρω χρήσης που υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για πρώτη φορά στα πλαίσια της μετάβασης από τα αντίστοιχα Διεθνή. Τα αποτελέσματα χρήσεως κατέληξαν κερδοφόρα.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως :

- Συναλλαγματικός κίνδυνος, Κίνδυνος επιτοκίου, Πιστωτικός Κίνδυνος , Κίνδυνος Ρευστότητας,
- καθώς και σε κινδύνους που πηγάζουν από τη γενικότερη οικονομική ύφεση και αβεβαιότητα που μπορεί να χαρακτηρίζει την Ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Ο συναλλαγματικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις ισοτιμίες ξένου συναλλάγματος. Η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο που αφορά δανειακές συμβάσεις σε Ελβετικά Φράγκα ύψους την **31.12.2022, 9.058.000 CHF** και σε **επίπεδο Ομίλου σε 9.058.000 CHF**.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος ανάλογος των δανειακών κεφαλαίων. Δεδομένου του ετήσιου ύψους των χρεωστικών τόκων και του μέσου επιτοκίου κατά το 2022, μια μεταβολή του ονομαστικού επιτοκίου κατά 100 μονάδες βάσης (+/-1%) έχει ως αποτελέσματα μεταβολή στους χρεωστικούς τόκους κατά περίπου +485 χιλ. € σε επίπεδο Εταιρείας και περίπου +675 χιλ.€ σε επίπεδο Ομίλου .

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Μέσο επιτόκιο	Χρεωστικοί τόκοι	-	2.335.610	1.656.187	
	Συνολικός δανεισμός		67.346.255	48.225.587	
	Νέοι Τόκοι (αύξηση +1%)		3.009.072	2.138.443	
	Επιβάρυνση		673.463	482.256	

Πιστωτικός Κίνδυνος: Η Εταιρεία & ο Όμιλος γενικότερα δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Συναλλάσσονται με χρηματοοικονομικά υγιείς πελάτες (μεγάλοι tour operators), ενώ μέρος των απαιτήσεων εισπράττεται προκαταβολικά. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μην μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της. Δεν υφίσταται σημαντικός κίνδυνος ρευστότητας. Η Εταιρεία και ο Όμιλος εταιρεία έχουν πληθώρα διαθεσίμων, αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, και επιπλέον διαθέτουν εγκεκριμένες πιστωτικές γραμμές για την κάλυψη ενδεχόμενων ταμειακών αναγκών στην περίπτωση αναντιστοιχίας ταμειακών εισροών εκροών.

Κίνδυνοι Αγοράς: Υφίσταται έντονος ανταγωνισμός σε διεθνές επίπεδο ενώ λόγω της πληθωριστικής κρίσης υφίσταται σημαντική πίεση στο περιθώριο επιχειρηματικού κέρδους. Ο κλάδος χαρακτηρίζεται από συγκέντρωση πελατών (tour operators). Παράλληλα οι οικονομικοί κίνδυνοι που ανέκυψαν σε παγκόσμιο επίπεδο, ως αποτέλεσμα της απότομης αύξησης των επιτοκίων και των αναταράξεων στην αγορά ενέργειας που οδηγούν σε ανοδικές τιμές πρώτων υλών, καθώς και οι σημαντικές γεωπολιτικές εντάσεις, έχουν επηρεάσει αρνητικά τις μακροοικονομικές συνθήκες παγκοσμίως, συμπεριλαμβανομένης και της Ελλάδας.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα κύρια στοιχεία των οικονομικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση του 2022 και τα συγκριτικά στοιχεία του 2021, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι όπως πιο κάτω:

ΟΜΙΛΟΣ	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Μεταβολή	Ποσοστό Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	92.880.935	56.026.168	36.854.767	65,78%
Μικτά κέρδη/(ζημιές)	59.072.928	31.241.928	27.831.000	89,08%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA)	55.460.659	32.022.436	23.438.223	73,19%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	46.418.044	22.149.878	24.268.167	109,56%
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρων	36.114.414	17.549.109	18.565.305	105,79%

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου κατά την διάρκεια του έτους 2022 ανήλθε σε € 92.881 χιλ. έναντι ποσού € 56.026 χιλ. στην αντίστοιχη περίοδο του 2021, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 66%.

Τα αποτελέσματα μετά φόρων εμφάνισαν σημαντική κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 36.114 χιλ. για την χρήση 2022 έναντι της χρήσης του 2021 ποσού € 17.549 χιλ., παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 106%.

Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA) παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 55.460 χιλ. για την χρήση 2022 έναντι της χρήσης του 2021 ποσού € 32.022 χιλ., παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 73%.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Μεταβολή	Ποσοστό Μεταβολής
Κύκλος εργασιών	81.900.869	50.120.072	31.780.797	63,41%
Μικτά κέρδη/(ζημιές)	53.718.901	29.617.280	24.101.621	81,38%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA)	49.366.398	28.376.821	20.989.577	73,97%
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	42.523.033	20.632.056	21.890.977	106,10%
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρων	33.093.378	16.031.287	17.062.091	106,43%

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας κατά την διάρκεια του έτους 2022 ανήλθε σε € 81.901 χιλ. έναντι € 50.120 χιλ. την αντίστοιχη περίοδο του 2021, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 63%.

Τα αποτελέσματα μετά φόρων παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 33.093 χιλ. για την χρήση 2022 έναντι της χρήσης του 2021 τα οποία είχαν ανέλθει στο ποσό των € 16.031 χιλ. , παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 106%.

Τα αποτελέσματα προ φόρων τόκων & αποσβέσεων (EBITDA) παραμένουν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 49.366 χιλ. για την χρήση 2022 έναντι της χρήσης του 2021 τα οποία είχαν ανέλθει στο ποσό των € 28.377 χιλ. , παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση κατά περίπου 74%.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η οικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31.12.2022 κρίνεται άκρως ικανοποιητική. Τα Ίδια Κεφάλαια κατά την 31.12.2022 ανέρχονται σε € 115.641.551 έναντι € 79.527.136 της προηγούμενης χρήσης για τον Όμιλο και για την Εταιρεία ανέρχονται σε € 111.150.532 έναντι € 78.057.154 της προηγούμενης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις 2022 & 2021 έχουν ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
		31.12.2022		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2021	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας									
Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό	33.711.565	1,02	36.523.620	0,82	29.062.440	1,07	35.112.592	0,87
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32.996.830		44.607.648		27.116.376		40.316.019	
Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα	33.082.832	1,05	36.126.228	0,81	28.526.300	1,05	34.775.436	0,86
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.493.256		44.607.648		27.116.376		40.316.019	
Δείκτες δραστηριότητας									
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων	33.808.007	54	24.784.240	62	28.181.968	53	20.502.792	61
	Υπόλοιπο αποθεμάτων	628.733		397.392		536.140		337.156	
Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες	365	7	365	6	365	7	365	6
	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	54		62		53		61	
Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών	2.395.550	0	2.727.551	0	2.222.608	0	2.746.467	0
	Κύκλος εργασιών	92.880.935		56.026.168		81.900.869		50.120.072	
Δείκτης βιωσιμότητας									
Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός	54.811.672	0,47	76.655.232	0,96	39.175.777	0,35	59.583.090	0,76
	Ίδια κεφάλαια	115.641.551		79.527.136		111.150.532		78.057.154	
Δείκτες αποδοτικότητας									
Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Κύκλος εργασιών	92.880.935	0,54	56.026.168	0,36	81.900.869	0,54	50.120.072	0,36
	Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	170.453.222		156.182.368		150.326.308		137.640.243	
Return on shareholders' funds - ROE (%)	Αποτέλεσμα προ φόρων	46.418.044	40,1%	22.149.878	27,9%	42.523.033	38,3%	20.632.056	26,4%
	Ίδια κεφάλαια	115.641.551		79.527.136		111.150.532		78.057.154	
Μικτό περιθώριο (%)	Μικτό αποτέλεσμα	59.072.928	63,6%	31.241.928	55,8%	53.718.901	65,6%	29.617.280	59,1%
	Κύκλος εργασιών	92.880.935		56.026.168		81.900.869		50.120.072	
Καθαρό Περιθώριο κέρδους (%)	Αποτέλεσμα χρήσης μετά φόρων	36.114.414	38,9%	17.549.109	31,3%	33.093.378	40,4%	16.031.287	32,0%
	Κύκλος εργασιών	92.880.935		56.026.168		81.900.869		50.120.072	

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΕΡΙΒΑΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Μετά την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία η εξασφάλιση της ενεργειακής επάρκειας απέκτησε μεγάλη σημασία, ιδίως για τις ευρωπαϊκές χώρες. Σε ορισμένες περιπτώσεις όμως, κρινόταν ότι αυτό συγκρούεται με την ταχεία προώθηση της απεξάρτησης από τον άνθρακα. Τον Μάιο του 2022 ψηφίστηκε ο πρώτος κλιματικός νόμος στην Ελλάδα, που θεσπίζει μεταξύ άλλων το πλαίσιο για την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και το σταδιακό μετριασμό των ανθρωπογενών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Προκειμένου να επιτευχθεί ο μακροπρόθεσμος στόχος της κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050, καθορίζονται ενδιάμεσοι στόχοι μείωσης των εκπομπών για τα έτη 2030 και 2040 (μείωση κατά 55% και 80% αντίστοιχα), σε σχέση με τα επίπεδα του 1990.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεων της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- Διαχείριση των παραγόμενων στερεών και υγρών αποβλήτων , δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους και την ανακύκλωση
- Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της διακινεί απορρίμματα τα οποία μπορεί να επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Τα απορρίμματα απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική διαδικασία.

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες:

- Ενεργειακή χρήση : Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια μόνο από παροχή ηλεκτρικού
- Άμεση και έμμεση έκκληση ατμοσφαιρικών ρύπων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση
- Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση
- Διαχείριση αποβλήτων: Τα ακατάλληλα υλικά απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική διαδικασία

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Ο Όμιλος και η Εταιρεία σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- της ίσης μεταχείρισης
- σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- της διαφορετικότητας
- της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Ταυτόχρονα εκπαιδεύει το προσωπικό της σε νέες δεξιότητες με σεμινάρια στο αντικείμενο εργασίας, ανάλογα με τις προτεραιότητες που θέτει ετήσια η Διοίκηση.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υφίστανται σημαντικά εταιρικά γεγονότα για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2023

Το 2023 εξελίσσεται σε περιβάλλον περιορισμένης οικονομικής αβεβαιότητας που τροφοδοτείται κυρίως από τις γεωπολιτικές εξελίξεις, την πληθωριστική κρίση και τις αυξήσεις των επιτοκίων.

Η Ρωσοουκρανική κρίση συνεχίζει να επιδρά αρνητικά στην παγκόσμια οικονομία, δημιουργώντας πιέσεις στον ενεργειακό κλάδο και οδηγώντας σε σημαντικές αυξήσεις τιμών στα καύσιμα και σε άλλα βασικά προϊόντα και πρώτες ύλες. Για την αντιμετώπιση των πληθωριστικών πιέσεων οι κεντρικές τράπεζες (Ευρώπης και ΗΠΑ) έχουν προχωρήσει σε συνεχείς αυξήσεις επιτοκίων κάτι βεβαίως που λειτουργεί αποθαρρυντικά για τους επενδυτές ενώ πλήττεται το διαθέσιμο εισόδημα επιχειρήσεων και νοικοκυριών από την αύξηση του κόστους εξυπηρέτησης των δανείων.

Η Ελληνική οικονομία, παρά το δυσμενές διεθνές περιβάλλον, συνέχισε το 2022 να αναπτύσσεται με υψηλό ρυθμό. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 5,9%, χάρη κυρίως στην αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης και των επενδύσεων, καθώς και στη μεγάλη άνοδο του τουρισμού. Η Ελληνική οικονομία προβλέπεται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται και το 2023 με ρυθμό πάνω από το μέσο όρο της ευρωζώνης, αν και χαμηλότερο έναντι του 2022, καθώς η κατανάλωση, αλλά ιδιαίτερα οι επενδύσεις μέσω και της αποτελεσματικής

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

αξιοποίησης των διαθέσιμων ευρωπαϊκών πόρων (RRF), θα συνεχίσουν να συμβάλλουν θετικά στην ανάπτυξη. Στη θετική επίδοση της οικονομίας συνέβαλαν και τα δημοσιονομικά μέτρα στήριξης για την ανάσχεση των επιπτώσεων της πανδημίας και της ενεργειακής κρίσης στα νοικοκυριά και στις επιχειρήσεις.

Στον τουριστικό κλάδο και στην οικονομία στη μετά COVID-19 εποχή, ήδη έχουμε διανύσει δύο επιτυχημένες τουριστικές περιόδους (season) με αυξημένες πληρότητες και πωλήσεις ιδιαίτερα για τον δημοφιλή προορισμό της Κρήτης, στον οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

Η Κρήτη ως τουριστικός προορισμός έχει κεντρίσει το ενδιαφέρον και η δημοφιλία της, δεν εξασθένησε, παρά την παρατεταμένη περίοδο της πανδημίας η οποία κράτησε με τεράστιους περιορισμούς την τουριστική αγορά σε καραντίνα. Ακόμη και στην αμερικανική ήπειρο η Κρήτη, σύμφωνα με στοιχεία του ΕΟΤ, διατηρεί υψηλές θέσεις με την κατάταξη της στην 8η θέση στην κατηγορία «Καλύτερο νησί στην Ευρώπη», στη διάρκεια των αμερικανικών τουριστικών βραβείων της FX Express 2022, γεγονός που ενισχύει την άποψη και τις προσπάθειες στην Κρήτη των ειδικών, για επέκταση της τουριστικής περιόδου έως και όλο το χρόνο.

Η θετική εξέλιξη της τρέχουσας τουριστικής σεζόν με σημερινά δεδομένα αποτυπώνεται στον υψηλό αριθμό προ κρατήσεων αλλά και αφίξεων τουριστών. Ενδεικτικό της αυξημένης ροής τουριστών είναι ότι τα περιφερειακά αεροδρόμια κατέγραψαν στο πρώτο πεντάμηνο του έτους, άνοδο των διεθνών αφίξεων κατά 15,6% σε σχέση με το 2022 και 7,6% σε σύγκριση με το 2019.

Αναγνωρίζοντάς αυτά τα δεδομένα & τις εξελίξεις που τα προκαλούν, η Διοίκηση της Εταιρείας & του Ομίλου είναι έτοιμη να διαχειριστεί όλες αυτές τις καταστάσεις & προοπτικές, με ρεαλισμό και εγρήγορση, έχοντας πάντα πλήρη επίγνωση των προκλήσεων και κινδύνων που τις διατρέχουν, αλλά και των ευκαιριών που δημιουργούνται στον κλάδο. Ευκαιρίες οι οποίες εκτιμάται ότι θα πολλαπλασιαστούν ακόμα περισσότερο το επόμενο διάστημα και η εταιρεία με τη δυνατή θέση που κατέχει ήδη στην αγορά, θεωρεί ότι θα βελτιώσει περαιτέρω την απόδοση της.

Οι βασικοί άξονες της ανάπτυξης, όπως η αύξηση των πωλήσεων με τη διεύρυνση του μεριδίου αγοράς και οι στόχοι για την αύξηση της κερδοφορίας EBITDA με ταυτόχρονη μείωση του δανεισμού, θα οδηγήσουν σε ισχυροποίηση της παρουσίας του Ομίλου στο ξενοδοχειακό τομέα και τη βελτιστοποίηση της πιστωτικής πολιτικής με σκοπό την αποτελεσματικότερη αποδοτικότητα των επενδυμένων κεφαλαίων. Παράλληλα η Διοίκηση ανανεώνει και επικαιροποιεί τις εκτιμήσεις της σύμφωνα με τα νέα και εκτιμώμενα Οικονομικά και Επιχειρηματικά δεδομένα του Κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να μειώνει την επικινδυνότητα και να προσαρμόζεται εγκαίρως στις εξελίξεις.

Με δεδομένο τις μεγάλες προσπάθειες που καταβάλλονται προσβλέπουμε με αισιοδοξία στο μέλλον για την επίτευξη περαιτέρω προόδου της Εταιρείας.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Δεν υπήρξε δραστηριότητα του Ομίλου και της Εταιρείας, κατά τη χρήση 2022, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υποκαταστήματα.

Δεν χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά (παράγωγα) μέσα.

Η εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα.

Δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μεριδίων ή ανεξόφλητοι τίτλοι ή δυνητικοί τίτλοι (μετατρέψιμες ομολογίες ή δικαιώματα προαίρεσης). Δεν κατέχονται από την εταιρεία ίδιες μετοχές.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας

ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Η Εταιρεία έχει θέσει σε εφαρμογή σειρά μέτρων για τη διασφάλιση της ομαλής επιχειρησιακής της λειτουργίας, υλοποιώντας σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας, όπου είναι απαραίτητο, ώστε να εξασφαλίσει τη γρήγορη επαναφορά των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, στο μέγιστο δυνατό της απόδοσής τους.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει τη μη διανομή μερίσματος προς τους μετόχους.

Καλούμε τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο, τους ελεγκτές και τον λογιστή της Εταιρείας από κάθε ευθύνη.

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει προς τα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Χερσόνησος, 30 Ιουνίου 2023

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης

Α.Δ.Τ. ΑΒ 954130

Η Αντιπρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου

Ελπινίκη Σπανάκη

Α.Δ.Τ. ΑΜ 958905

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Έκθεση Ελέγχου Ανεξαρτήτου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ – ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ – ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ
ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.»

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας “ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 καταρτίστηκαν με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Για τη χρήση 2022 οι Οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με την 652 από 19-9-2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **“ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ - ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα ,6 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μπατσούλης Γεώργιος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 14001
Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 156



Ελληνική Ελεγκτική
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

της Εταιρείας

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ

**ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ
ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,**

Διακριτικός Τίτλος

« ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » και « STAR BEACH S.A. »

ΑΡ. ΓΕΜΗ: 121979927000

Οικονομικής Χρήσης

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων
(κατά λειτουργία)

Ποσά σε €	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	92.880.935	56.026.168	81.900.869	50.120.072
Κόστος πωλήσεων	5	(33.808.007)	(24.784.240)	(28.181.968)	(20.502.792)
Μικτό αποτέλεσμα		59.072.928	31.241.928	53.718.901	29.617.280
Λοιπά συνήθη έσοδα	6	1.097.126	1.272.631	1.052.814	589.945
		60.170.054	32.514.559	54.771.714	30.207.224
Έξοδα διοίκησης	5	(4.018.538)	(3.452.239)	(3.671.910)	(3.155.724)
Έξοδα διάθεσης	5	(6.912.137)	(5.456.293)	(6.548.195)	(5.258.265)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	7	(839.614)	(692.692)	(678.882)	(672.170)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση «μη κυκλ/ντων» στοιχείων		2.624	-	2.624	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	163.000	1.189.384	115.603	896.350
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		48.565.389	24.102.718	43.990.954	22.017.415
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8	188.266	17.443	188.266	12.993
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8	(2.335.610)	(1.970.284)	(1.656.187)	(1.398.352)
Αποτέλεσμα προ φόρων		46.418.044	22.149.878	42.523.033	20.632.056
Φόροι εισοδήματος	9	(10.303.630)	(4.600.769)	(9.429.655)	(4.600.769)
Καθαρά Κέρδη μετά φόρων		36.114.414	17.549.109	33.093.378	16.031.287

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ισολογισμός
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε €		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>					
Ενσώματα Πάγια Στοιχεία					
Ακίνητα	10	139.877.745	132.549.432	118.530.478	113.916.069
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10	7.215.590	7.208.935	6.067.362	5.998.899
Λοιπός εξοπλισμός	10	9.529.226	9.440.387	7.864.756	7.566.043
Σύνολο		156.622.561	149.198.755	132.462.596	127.481.012
Άυλα Πάγια Στοιχεία					
Υπεραξία	11	7.517.920	7.517.920	-	-
Λοιπά Άυλα πάγια στοιχεία	11	129.802	23.659	129.802	23.659
Σύνολο		164.270.283	156.740.334	132.592.398	127.504.671
Προκαταβολές & μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	10	1.408.435	3.896.044	1.358.902	1.413.258
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					
Δάνεια και απαιτήσεις	12	169.072	169.072	169.072	169.072
Χρεωστικοί τίτλοι	13	6.630.883	6.132.133	6.630.883	6.132.133
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	14	10.000	10.000	10.108.029	10.108.029
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		172.488.673	166.947.583	150.859.284	145.327.162
<u>Κυκλοφορούντα περ/κά στοιχεία</u>					
Αποθέματα					
Εμπορεύματα	15	73.842	54.718	73.842	54.718
Πρώτες ύλες & διάφορα υλικά	15	529.473	327.312	436.880	267.076
Προκαταβολές για αποθέματα	15	25.418	15.363	25.418	15.363
Σύνολο		628.733	397.392	536.140	337.156
Χρηματοοικονομικά στοιχεία & προκαταβολές					
Εμπορικές απαιτήσεις	16	2.395.550	2.727.551	2.222.608	2.746.467
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		184	7	184	7
Λοιπές απαιτήσεις	17	3.367.195	5.138.064	3.349.705	4.485.404
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		5.552	5.552	2.201	2.201
Προπληρωμένα έξοδα		145.479	137.942	122.357	116.331
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	18	27.168.873	28.117.112	22.829.247	27.425.025
Σύνολο		33.082.832	36.126.228	28.526.300	34.775.436
Σύνολο Κυκλ/ντος Ενεργ/κου		33.711.565	36.523.620	29.062.440	35.112.592
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		206.200.239	203.471.203	179.921.724	180.439.754

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια					
Μετοχικό Κεφάλαιο	19	16.005.180	16.005.180	16.005.180	16.005.180
Σύνολο		16.005.180	16.005.180	16.005.180	16.005.180
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο					
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	20	4.828.881	3.174.212	4.828.881	3.174.212
Αφορολόγητα αποθεματικά	20	27.277.148	26.342.016	26.406.787	26.342.016
Αποτελέσματα εις νέο		67.530.342	34.005.728	63.909.683	32.535.745
Σύνολο		99.636.371	63.521.956	95.145.352	62.051.974
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-	-
Σύνολο Καθαρής Θέσης		115.641.551	79.527.136	111.150.532	78.057.154
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	21	178.709	114.630	100.000	39.680
Λοιπές προβλέψεις	30	100.000	20.000	-	-
Σύνολο		278.709	134.630	100.000	39.680
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	22	54.811.672	76.655.232	39.175.777	59.583.090
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		92.438	102.746	-	-
Κρατικές επιχορηγήσεις	23	2.379.040	2.443.811	2.379.040	2.443.811
Σύνολο		57.283.149	79.201.788	41.554.816	62.026.900
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Τραπεζικά δάνεια	22	5.126.327	4.863.168	4.112.800	4.362.940
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	22	7.408.257	10.143.206	4.937.010	8.619.959
Εμπορικές υποχρεώσεις	24	10.139.925	22.025.164	8.895.702	20.310.611
Φόρος εισοδήματος	9	6.621.760	4.364.457	5.747.785	4.364.457
Λοιποί φόροι και τέλη	25	359.831	568.650	230.104	342.488
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	26	436.055	356.565	377.591	306.566
Λοιπές υποχρεώσεις	27	2.275.269	2.028.926	2.220.812	1.797.122
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		626.430	243.918	594.572	211.877
Έσοδα επόμενων χρήσεων		2.976	13.594	-	-
Σύνολο		32.996.830	44.607.648	27.116.376	40.316.019
Σύνολο Υποχρεώσεων		90.279.979	123.809.436	68.671.193	102.342.920
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		206.200.239	203.471.203	179.921.724	180.439.754

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε €

<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	16.005.180	-	-	-	-	2.316.526	26.277.245	17.379.076	61.978.028
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	857.686	-	(857.686)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	17.549.109	17.549.109
Υπόλοιπο 31.12.2021	16.005.180	-	-	-	-	3.174.212	26.342.016	34.005.728	79.527.136
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	1.654.669	-	(1.654.669)	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-	-	935.131	(935.131)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	36.114.414	36.114.414
Υπόλοιπο 31.12.2022	16.005.180	-	-	-	-	4.828.881	27.277.148	67.530.342	115.641.551

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ
ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διακριτικός Τίτλος «ΘΑΛΑΣΣΙΝΟ ΑΣΤΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» & «STAR BEACH S.A.» - ΑΡ.ΓΕΜΗ:121979927000

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ποσά σε €

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	16.005.180	-	-	-	-	2.316.526	26.277.245	17.426.916	62.025.867
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	857.686	-	(857.686)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	16.031.287	16.031.287
Υπόλοιπο 31.12.2021	16.005.180	-	-	-	-	3.174.212	26.342.016	32.535.745	78.057.154
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-	1.655.221	-	(1.655.221)	-
Εσωτερικές μεταφορές (απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299 σε αποθεματικό)	-	-	-	-	-	-	64.771	(64.771)	-
Διανομές μερισμάτων	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	-	-	-	33.093.378	33.093.378
Υπόλοιπο 31.12.2022	16.005.180	-	-	-	-	4.829.434	26.406.787	63.909.683	111.150.532

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών
(Έμμεση Μέθοδος)

Ποσά σε €	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>				
Αποτέλεσμα προ φόρων	46.399.848	22.131.681	42.523.033	20.632.056
<u>Πλέον (μείον) προσαρμογές για:</u>				
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	6.959.237	7.984.489	5.440.215	6.424.177
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	(64.771)	(64.771)	(64.771)	(64.771)
Προβλέψεις (μείον αντιστροφές)	144.079	37.102	60.320	3.085
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στοιχείων (Συν. διαφορές αποτίμησης)	426.372	522.701	426.372	522.701
Κέρδη και ζημιές από διάθεση/διαγραφή στοιχείων & υποχρεώσεων	(2.585)	(249.369)	(2.585)	(249.369)
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	-	-	-	-
Χρεωστικοί & πιστωτικοί τόκοι (καθαρό)	2.147.344	1.952.841	1.467.922	1.385.360
	56.009.525	32.314.673	49.850.505	28.653.238
<u>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</u>				
Μεταβολή αποθεμάτων	(231.341)	(128.040)	(198.984)	(103.963)
Μεταβολή απαιτήσεων	2.093.235	(254.876)	1.651.435	607.775
Μεταβολή υποχρεώσεων	(11.746.473)	4.207.625	(10.989.716)	1.401.335
<u>Αύξηση / (Μείωση)</u>				
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(1.995.776)	(2.031.597)	(1.316.354)	(1.459.665)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	(8.044.405)	(1.105.560)	(8.044.405)	(1.105.560)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	36.084.764	33.002.226	30.952.481	27.993.162
<u>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:</u>				
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	(11.980.797)	(31.856.098)	(10.471.002)	(22.592.130)
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) μη Κυκλοφορούντων στοιχείων	(498.750)	(6.132.133)	(498.750)	(6.132.133)
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) κυκλοφορούντων στοιχείων	-	-	-	-
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)	-	-	-	-
Μερίσματα εισπραχθέντα	-	-	-	-
Τόκοι εισπραχθέντες	188.266	17.443	188.266	12.993
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (β)	(12.291.281)	(37.970.787)	(10.781.487)	(28.711.270)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</u>				
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	-	-	-	-
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	(24.741.722)	(6.436.777)	(24.766.773)	(6.113.757)
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	-	-	-	-
Πληρωμές για μισθώσεις	-	-	-	-
Μερίσματα πληρωθέντα	-	-	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (γ)	(24.741.722)	(6.436.777)	(24.766.773)	(6.113.757)
 Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	 (948.238)	 (11.405.338)	 (4.595.779)	 (6.831.865)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	28.117.112	39.522.449	27.425.025	34.256.891
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	27.168.873	28.117.112	22.829.247	27.425.025

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 29 του Ν.4308/2014 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («ΕΛΠ») και αφορούν την περίοδο αναφοράς 1.1.2022 έως 31.12.2022.

1. Στοιχεία της Εταιρείας

Με βάση της απαιτούμενες πληροφορίες του Άρθρο 29 παρ. 3 (α' ως ε') του Ν.4308/14 για την Εταιρεία, παρατίθενται τα εξής:

- Η εταιρεία «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ -ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ - ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ιδρύθηκε στον Λιμένα Χερσονήσου το 1993 (ΦΕΚ 1426/30.04.1993). Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Χερσονήσου του νομού Ηρακλείου.
- Έχει αριθμό ΓΕΜΗ 121979927000 στο Επιμελητήριο Ηρακλείου Κρήτης και έχει ΑΦΜ 094236608.
- Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται από το καταστατικό της σε 50 έτη και λήγει το 2042.
- Σκοπός της Εταιρείας «ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ -ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ -ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ ΠΑΡΑΛΙΩΝ & ΣΚΑΦΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», σύμφωνα με το καταστατικό της, ορίζεται:
 - Η άσκηση πάσης φύσεως Τουριστικών και Ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.
 - Η δημιουργία και εκμετάλλευση ξενοδοχείων κάθε κατηγορίας, εστιατορίων, μπαρ, καφετεριών, ντισκοτέκ, θαλασσιών πάρκων (WATER PARKS) και γενικά την παροχή οποιασδήποτε μορφής υπηρεσιών.
 - Η εκμετάλλευση παραλιών και ακτών, θαλασσιών σπορ παντός τύπου καθώς και η αγορά πώληση και ενοικίαση σκαφών αναψυχής ελικοπτέρων αυτοκινήτων και μοτοσικλετών.
 - Η κατασκευή ξενοδοχείων πολυκατοικιών και παντός είδους κτισμάτων η άσκηση κάθε είδους εμπορικών και εισαγωγικών εξαγωγικών επιχειρήσεων.
 - Η αντιπροσώπευση κάθε βιομηχανικού ή βιοτεχνικού προϊόντος.
 - Η εκμετάλλευση και δημιουργία γυμναστηρίων.
 - Η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) και πιο συγκεκριμένα από φωτοβολταϊκούς σταθμούς, μονάδες και φωτοβολταϊκά συστήματα.
 - Η διάθεση και πώληση της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2. Βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

2.1 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, την 30 Ιουνίου 2023. Οι αναφερόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.2 Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία λειτουργεί με την θεμελιώδη παραδοχή της «συνεχιζόμενης δραστηριότητας» (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. στ' & παρ. 4).

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας διενήργησε σχετική αξιολόγηση βάσει των εγκεκριμένων επιχειρηματικών σχεδίων που καλύπτουν περίοδο πέντε ετών και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας καθώς και του Ομίλου ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την δημιουργία των επιχειρηματικών σχεδίων βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία και προηγούμενες εμπειρίες καθώς και σε διάφορους παράγοντες που θεωρούνται λογικοί δεδομένου των περιστάσεων και επανεξετάζονται λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες και αναμενόμενες μελλοντικές συνθήκες αγοράς.

Παράλληλα δηλώνεται ότι η Διοίκηση του Ομίλου & της Εταιρείας δεν προτίθεται να ρευστοποιήσει την κάθε Εταιρεία του Ομίλου και ή να παύσει τη δραστηριότητά της, καθώς και δεν θεωρεί ότι οι τρέχουσες συνθήκες έχουν αποκλείσει όλες τις άλλες ρεαλιστικές επιλογές για ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Βάσει όλων των ανωτέρω δεν θίγεται η δυνατότητα της οντότητας να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, εξεταζόμενη για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.3 Βάση Σύνταξης & πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Με βάση την 652 απόφαση του Διοικητού συμβουλίου της 19-9-2022, ο Όμιλος και η Εταιρεία θα συντάσσει & δημοσιεύει τις Χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση 2022 και έπειτα σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Αναφοράς Ν.4308/2014 (ή αλλιώς ΕΛΠ) ως μετάβαση από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ή αλλιώς ΔΠΧΑ) που τήρησε προαιρετικά για τουλάχιστον μια πενταετία με βάση τις οικείες διατάξεις.

Όπου στο παρόν Προσάρτημα αναφέρονται νομοθετικά άρθρα, αυτά αναφέρονται αποκλειστικά στις διατάξεις του Ν.4308/2014 περί εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ή αλλιώς «ΕΛΠ»), εκτός αν εξειδικεύεται διαφορετικά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία, ως «Μεγάλη» Οντότητα με βάση τα κριτήρια του Άρθρου 2, συντάσσει πλήρη σειρά ατομικών Χρημ/κων καταστάσεων κατά τα ΕΛΠ και γνωστοποιεί όλες τις πληροφορίες όπως προβλέπονται από το Άρθρο 29 χωρίς καμία εξαίρεση ή απαλλαγή.

Ταυτόχρονα πληροί και τα κριτήρια της παρ. 3 του άρθρου 31 του ίδιου νόμου περί σύνταξης ενοποιημένων καταστάσεων καθώς μαζί με τη θυγατρικής της χαρακτηρίζεται ως «Μεγάλος» όμιλος.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις (ατομικές & ενοποιημένες) της περιόδου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους. Δεν συντρέχει περίπτωση για τον Όμιλο & την Εταιρεία επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία με βάση το άρθρο 24 καθώς και της εφαρμογής των υποχρεωτικών γνωστοποιήσεων του άρθρου 29 εξαιτίας αυτού (Άρθρο 29 παρ. 10).

Ειδικά για τις Ενοποιημένες καταστάσεις, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση του Ομίλου, επιμετρώνται με τις ίδιες μεθόδους και λογιστικές πολιτικές, οι οποίες είναι σύμφωνα με τα Άρθρα 16 έως 29 των ΕΛΠ (Άρθρο 34 παρ.10 & 11). Αντιθέτως, οι διενεργηθείσες λογιστικές εκτιμήσεις μπορεί να διαφέρουν αναμεσα στις εταιρείες του Ομίλου.

Επισημαίνονται επίσης ότι δεν υφίστανται για την Εταιρεία και τον Όμιλο, πλην των περιπτώσεων που αναφέρονται στο παρόν προσάρτημα, άλλες περιπτώσεις:

- α) παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί «εύλογης παρουσίασης», στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα (Άρθρο 29 παρ. 6),
- β) περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που να σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, ώστε να τυχάνει της εφαρμογής περί υποχρεωτικής γνωστοποίησης της σχέσης του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Άρθρο 29 παρ. 7),
- γ) σημαντικά διαθέσιμα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία (και τυχόν υποχρεώσεις συνδεδεμένες με αυτά), για τα οποία η Διοίκηση του ομίλου έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες (Άρθρο 29 παρ.33).

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης του Ομίλου και της Εταιρείας είναι το Ευρώ.

Τα ποσά έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2.4 Δομή του Ομίλου

Στις ενοποιημένες χρημ/κές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εξής εταιρείες (Άρθρο 36 παρ.2 περ. α'):

Εταιρεία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής	Κύρια δραστηριότητα	Σχέση συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ ΑΕ	ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ / ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	100%	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Τελική Μητρική	
ARINA SAND ΑΕ (Α.ΓΕΜΗ:131536601000)	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	100%	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΑΜΕΣΗ	Ολική ενοποίηση

Για την περίοδο αναφοράς 1.1.2022 έως 31.12.2022 και με βάση τα κριτήρια του Άρθρου 2, η Μητρική Εταιρεία ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΣΑΠΟΥΝΑΚΗΣ Α.Ε. ανήκει στην κατηγορία της «Μεγάλης Οντότητας» ενώ η θυγατρική ARINA SAND Α.Ε. στη κατηγορία της «Μεσαίας» (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. η').

Καμία εταιρεία του Ομίλου δεν τελεί υπό εκκαθάριση (Άρθρο 29 παρ. 3 περ. ζ').

Δεν υφίσταται καμία άλλη οντότητας, στην οποία η Εταιρεία (ή η θυγατρική της) να είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος (Άρθρο 29 παρ. 26).

Τέλος, δεν υφίστανται συμμετοχές σε οντότητες που απαλλάσσονται από την ενοποίηση για λόγους μη σημαντικότητας.

2.5 Λογιστικές Εκτιμήσεις

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων & παραδοχών από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεξετάζονται περιοδικά, προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

- Ωφέλιμη ζωή Παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

- *Απομείωση περιουσιακών στοιχείων*

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ο έλεγχος της Υπεραξίας γίνεται ετησίως. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

- *Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Διεύθυνσης Νομικών Υπηρεσιών, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

- *Πρόβλεψη παροχής προς τους εργαζομένους*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, εκτιμώντας τα προκύπτοντα από την υφιστάμενη ελληνική εργατική νομοθεσία ονομαστικά ποσά για κάθε εργαζόμενο, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης.

- *Προβλέψεις για λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις & εκκρεμοδικίες.*

Η Διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε σχηματισμό προβλέψεων όταν είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό μιας πιθανής υποχρέωσης. Απαιτείται εκτίμηση ότι είναι περισσότερο πιθανό - άνω του 50% πιθανότητα - να συμβεί το γεγονός.

- *Πρόβλεψη για φόρο 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, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι εφαρμοζόμενες λογιστικές πολιτικές που αφορούν αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές παρατίθενται στη Σημείωση 3.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

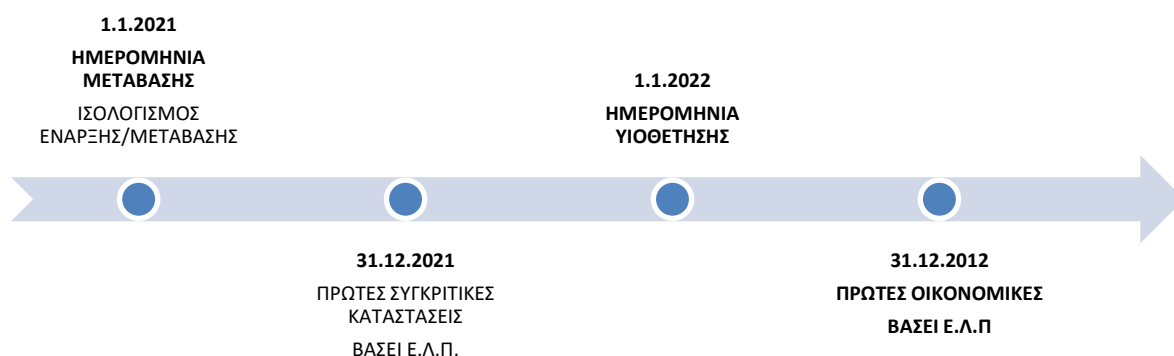
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

2.6 Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές & αναδιατυπώσεις

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, κατά τα ΕΛΠ είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την **31/12/2021** όπως αυτές παρατίθεται συγκριτικά ανωτέρω, αφού ληφθούν υπόψη και των όσων αναφέρονται στην Σημείωση **2.7** περί μεταβάσεως στο νέο εφαρμοζόμενο πρότυπο των ΕΛΠ.

2.7 Μετάβαση στο νέο πλαίσιο των ΕΛΠ

Με την 652 από 19-9-2022 απόφαση της Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με τα ΕΛΠ για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2022 και στο εξής. Συνεπώς, η Εταιρεία εφαρμόζει τις διατάξεις του ν.4308/2014 με ημερομηνία μετάβασης την 1 Ιανουαρίου 2021. Οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας που συντάχθηκαν σύμφωνα με τις αρχές και κανόνες των ΕΛΠ είναι αυτές της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022.



Η Εταιρεία εφαρμόσε το άρθρο 34 του ν. 4308/2014 «Πρώτη Εφαρμογή» στη σύνταξη των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες είναι οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΕΛΠ.

Όλες οι προσαρμογές της πρώτης εφαρμογής έγιναν επί των κονδυλίων της χρηματοοικονομικής θέσης της 31/12/2020, (ο οποίος αποτέλεσε και τον Ισολογισμό μετάβασης στα ΕΛΠ), όπως είχε συνταχθεί σύμφωνα με τα προηγούμενως τηρούμενα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΑ).

Συνεπώς οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν μεταβληθεί σε σχέση με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με αποτέλεσμα να αναπροσαρμοστούν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 ώστε να είναι συγκρίσιμες και σύμφωνες με τις νέες αρχές.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων επιμέτρησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων των ΕΛΠ αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών πολιτικών, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ίδιου Νόμου (βλέπε Σημείωση 3.15).

Η αναδρομική εφαρμογή συνεπάγεται την προσαρμογή όλων των κονδυλίων του ισολογισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης 1.1.2021 και τη σύνταξη αναμορφωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την συγκριτική περίοδο 2021. Οι σχετικές διαφορές που προκύπτουν αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση όσον αφορά τον ισολογισμό κατά την ημερομηνία μετάβασης, και στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση κατά περίπτωση, όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της συγκριτικής χρήσεως.

Στα πλαίσια αυτά στις ατομικές και ενοποιημένες καταστάσεις της 31.12.2021:

α) Όλα τα αναγνωριζόμενα κονδύλια πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης από ΕΛΠ όπως και περιγράφονται στη Σημείωση 3 ενώ διαγράφηκαν όλα τα κονδύλια που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης τους χωρίς εξαιρέσεις (πχ έξοδα εγκατάστασης, πάγια με δικαίωμα χρήσης κτλ.).

β) Αναγνωρίστηκαν όλα τα κονδύλια που αναγνωρίζονται βάσει των ΕΛΠ αλλά δεν αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο. Σε αυτά συμπεριλαμβάνεται κυρίως η Υπεράξια απόκτησης της Ουγατρικής στις Ενοποιημένες καταστάσεις (Goodwill).

γ) Ταυτόχρονα, όλα τα αναγνωριζόμενα κονδύλια, επαναταξινομήθηκαν και επιμετρήθηκαν με τους νέες λογιστικές αρχές & εκτιμήσεις των ΕΛΠ αναδρομικά (άρθρο 37 παρ.2) .

δ) Εξετάστηκαν όλα των περιουσιακών στοιχείων (π.χ. απαιτήσεις, αποθέματα ή πάγια) για τη διαπίστωση της ύπαρξης ζημιών απομείωσης και την αναγνώριση των σχετικών ζημιών.

ε) Εξετάστηκαν και προσαρμόστηκαν αναδρομικά, οι αποσβέσεις των παγίων με βάση την αποσβέσιμη αξία τους και την ωφέλιμη οικονομικής ζωής τους καθώς και οι σχετικές αποσβέσεις επιχορηγήσεων.

Συνοπτικά, οι σημαντικότερες προσαρμογές αφορούν:

- *Αναδιτύπωση των αξιών κτήσης ακινήτων:* Διαγράφηκαν όλες οι εύλογες αξίες των ακινήτων (οικοπέδων & κτιρίων) που προέκυψαν κατόπιν εκτίμησης και οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν στην αρχική επιμέτρησης της αξίας των ακινήτων της Εταιρείας & του Ομίλου κατά την μετάβαση στα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ ως «τεκμαιρόμενο» κόστος (ΔΠΧΑ 1). Οι αξίες των ακινήτων κατά τα ΕΛΠ προσαρμόστηκαν πλέον στις πραγματικές αξίες κτήσης τους (ιστορικό κόστος) χωρίς την προσθήκη κανενός τύπου αναπροσαρμογών.
- *Αναδρομική αναδιτύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων κτιρίων:* Υπολογίστηκαν αναδρομικά με βάση αυτές τις νέες αυτές αποσβέσιμες αξίες κτήσης οι αποσβέσεις των κτιρίων με βάση τις ωφέλιμες ζωές τους.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- *Αναδιτύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων επιχορηγήσεων κτιρίων:* Υπολογίστηκαν αναδρομικά με βάση αυτές τις νέες αποσβέσεις και οι αντίστοιχες αποσβέσεις επιχορηγήσεων των συγκεκριμένων επιχορηγούμενων κτιρίων.
- *Διαγραφή προβλέψεων:* Διαγράφηκαν προβλέψεις επισφαλών στα πλαίσια Ομίλου τα οποία αποτελούσαν γενική πρόνοια με βάση το ΔΠΧΑ 9.
- *Διαγραφή λοιπών προβλέψεων:* Διαγράφηκαν προβλέψεις για επιπτώσεις μελλοντικού φορολογικού ελέγχου για χρήσεις όμως που πλέον βρίσκονται υπό καθεστώς φορολογικού πιστοποιητικού (βλέπε και Σημ.30).
- *Μη αναγνώριση λειτουργικών Μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16):* Λόγω του διαφορετικού τρόπου αντιμετώπισης των λειτουργικών μισθώσεων κατά τα ΕΛΠ, τα οποία δεν αναγνωρίζουν αυτές ως στοιχεία Ενεργητικού (Πάγια με δικαίωμα χρήσης) και αντίστοιχων υποχρεώσεων (Μισθώσεων).
- *Μη αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας:* Λόγω της επιλογής διοίκησης για μη αναγνώριση αυτής κατά τα ΕΛΠ και της διαγραφής της αναγνωρισθείσας κατά τα ΔΠΧΑ, φορολογικής επίδρασης όλων των ανωτέρω στοιχείων που πλέον αναδιατυπώνονται λόγω της μετάβασης.
- *Αναγνώριση Υπεραξίας απόκτησης θυγατρικής:* Στις Ενοποιημένες καταστάσεις, πραγματοποιήθηκε η αναδρομική αναγνώριση της Υπεραξίας απόκτησης της θυγατρικής ως «άυλο πάγιο στοιχείο» (άρθρο 34 παρ. 4 περ. Β') με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται αυτή σε ετήσια απόσβεση αλλά να ελέγχεται για απομείωση ετησίως (άρθρο 18 παρ.3 περ. α6). Ειδικότερα η υπεραξία αυτή προσδιορίστηκε αναδρομικά, από τον συμψηφισμό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 4 περ. α', του συνολικού τιμήματος εξαγοράς με τη λογιστική αξία με βάση τα ΕΛΠ της καθαρής θέσης της Θυγατρικής εταιρείας κατά την ημερομηνία εξαγοράς (ημερομηνία που η θυγατρική περιλήφθηκε στην ενοποίηση για πρώτη φορά), ενώ επισημαίνεται ότι δεν δύναται να γίνει η κατανομή των διαφορών που προκύπτουν από αυτόν, μεταξύ των λογιστικών & εύλογων αξιών των επιμέρους καθαρών περιουσιακών της Θυγατρικής (ενεργητικού και παθητικού) που αποκτούνται και αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες καταστάσεις. Συνεπώς η αναγνωριζόμενη Υπεραξία προκύπτει από τον συμψηφισμό αυτόν ως εξής:

Καθαρή θέση ARINA SAND AE την 31.12.2016 με βάση τα ΕΛΠ (*)	2.751.899
Μεταβολές & αποτελέσματα περιόδου έως στιγμή εξαγοράς	-171.790
Καθαρή Θέση την στιγμή εξαγοράς (22.3.2017) κατά τα ΕΛΠ	2.580.109
(-) Τίμημα Εξαγοράς	10.098.029
Υπεραξία	7.517.920

(*) Μετά την διαγραφή των Εξόδων Α' Εγκατάστασης € 163.842.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι προσαρμογές στα ΕΛΠ κατά την Ημερομηνία Μετάβασης 1.1.2021, έχουν συνοπτικά ως ακολούθως:

(Ποσά σε χιλιάδες €)

Προσαρμογές κατά την Ημερομηνία Μετάβασης:	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Καθαρή Θέση βάσει ΔΠΧΑ την 1.1.2021	79.218	78.969
(-) Αναδιτύπωση των αξιών κτήσης ακινήτων (οικόπεδα & κτίρια) στο ιστορικό κόστος (ΔΠΧΑ 1)	(29.891)	(25.599)
(+) Αναδρομική αναδιτύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων κτιρίων	(4.526)	2.884
(+) Αναδρομική αναδιτύπωση των συσσωρευμένων αποσβέσεων επιχορηγήσεων κτιρίων	61	61
(+) Διαγραφή προβλέψεων επισφάλειας	1.323	-
(+) Διαγραφή λοιπών προβλέψεων	282	150
(+) Μη αναγνώριση λειτουργικών Μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)	18	18
(+) Μη αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας	7.917	5.455
(+) Λοιπές προσαρμογές & διορθώσεις	59	14
(+) Αναδρομική Υπεραξίας Απόκτησης θυγατρικής	7.518	-
Συνολικές Αναμορφώσεις μετάβασης στα ΕΛΠ	(17.240)	(16.945)
Καθαρή Θέση βάσει ΕΛΠ την 1.1.2021	61.978	62.026

Με βάση την παράγραφο 7 του Άρθρου 37, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται, εκτός από την μέθοδο μετάβασης στα ΕΛΠ, και οι επιπτώσεις σε κάθε ένα κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτικά, οι προσαρμογές στα ΕΛΠ σε επίπεδο κονδυλίων ισολογισμού την **1.1.2021**, έχουν ως εξής:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

(Ποσά σε χιλιάδες €)

Κονδύλι Χ. Καταστάσεων (εμφάνιση κατά ΕΛΠ):	ΟΜΙΛΟΣ 1.1.2021				ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1.1.2021			
	ΔΠΧΑ	Αναπροσαρμολογίες	Ανακατατάξεις	ΕΛΠ	ΔΠΧΑ	Αναπροσαρμολογίες	Ανακατατάξεις	ΕΛΠ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Ακίνητα	137.213	-34.417	-	102.796	111.356	-22.715	-	88.641
Πάγια με δικαίωμα χρήσης	483	-483	-	-	483	-483	-	-
Υπεραξία	-	7.518	-	7.518	-	-	-	-
Λοιπά άυλα	-	6	-	6	-	6	-	6
Προκ/λες αποθεμάτων	-	-	26	26	-	-	26	26
Εμπορικές απαιτήσεις	3.212	0	-9	3.203				
Λοιπές απαιτήσεις	3.172	1.323	263	4.759	4.747	-	-26	4.720
Λοιπά κονδύλια Ενεργ/κού (αμετάβλητα)	66.443	-	-	66.443	72.082	-	-	72.082
Σύνολο Ενεργητικού	210.523	-26.053	281	184.751	188.668	-23.192	-	165.476
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
Στοιχεία Καθαρής θέσης (αμετάβλητα)	18.322	-	-	18.322	18.322	-	-	18.322
Αφορ/ητα αποθεματικά	23.457	2.820	-	26.277	23.457	2.820	-	26.277
Αποτελέσματα εις νέο	37.439	-17.300	-2.759	17.379	37.190	-19.763	-	17.427
Συν. Καθαρής Θέσης	79.218	-14.480	-2.759	61.978	78.969	-16.943	-	62.026
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	151	-53	-	98	119	-83	-	37
Λοιπές προβλέψεις	-	-150	150	-	-	-150	150	-
Λοιπές Μακρ. Υποχρ.	-	-	346	346	-	-	-	-
Μακρ/σμες μισθώσεις	365	-365	-	-	365	-365	-	-
Κρατικές επιχορηγήσεις	2.569	-2.820	2.759	2.509	2.569	-61	-	2.509
Αναβαλλόμενοι φόροι	7.917	-7.917	-	-	5.455	-5.455	-	-
Τραπεζικά δάνεια	9.142	-	-376	8.766	4.432	-	-30	4.402
Εμπορικές Υποχρ/σεις	17.126	-	689	17.815	-	-	-	-
Βραχ/σμες μισθώσεις	136	-136	-	-	136	-136	-	-
Φόρος εισοδήματος	1.395	-132	-144	1.119	1.269	-	-150	1.119
Λοιπές υποχρεώσεις	2.601	-	-387	2.214	2.362	-	30	2.392
Έξοδα χρήσεως δεδ/να	253	-	3	256	-	-	-	-
Λοιπά κονδύλια Υποχ/σεων (αμετάβλητα)	89.650	-	-	89.650	92.991	-	-	92.991
Σύνολο Παθητικού	210.523	-26.053	281	184.751	188.668	-23.192	-	165.476

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι προσαρμογές των κονδυλίων των Χρημ/κών καταστάσεων της Συγκριτικής Περιόδου **31.12.2021** έχουν ως εξής:

I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2021

(Ποσά σε χιλιάδες €)

Κονδύλι Χ.Καταστάσεων (εμφάνιση κατά ΕΛΠ):	ΟΜΙΛΟΣ 31.12.2021				ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31.12.2021			
	ΔΠΧΑ	Αναπροσαρμολογίες	Ανακατατάξεις	ΕΛΠ	ΔΠΧΑ	Αναπροσαρμολογίες	Ανακατατάξεις	ΕΛΠ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Ακίνητα	164.710	-32.161	-	132.549	134.393	-20.477	-	113.916
Πάγια με δικαίωμα χρήσης	920	-920	-	-	920	-920	-	-
Υπεραξία	-	7.518	-	7.518	-	-	-	-
Λοιπά άυλα	-	24	-	24	-	24	-	24
Χρεωστικοί τίτλοι	6.061	71	-	6.132	6.061	71	-	6.132
Προκαταβολές για αποθέματα	-	-	15	15	-	-	15	15
Εμπορικές απαιτήσεις	3.022	0	-294	2.728	3.041	-	-295	2.746
Λοιπές απαιτήσεις	3.668	1.323	148	5.138	4.142	-	343	4.485
Λοιπά κονδύλια Ενεργ/κού (αμετάβλητα)	49.367	-	-	49.367	53.121	-	-	53.121
Σύνολο Ενεργητικού	227.748	-24.145	-131	203.471	201.678	-21.302	63	180.440
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
Στοιχεία Καθαρής θέσης (αμετάβλητα)	19.179	-	-	19.179	19.179	-	-	19.179
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	-55	55	-	-	-55	55	-	-
Αφορολόγητα αποθεματικά	23.457	2.885	-	26.342	23.457	2.885	-	26.342
Αποτελέσματα εις νέο	52.896	-18.890	-	34.006	50.917	-18.381	-	32.536
Συν. Καθαρής Θέσης	95.477	-15.950	-	79.527	93.498	-15.441	-	78.057
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	57	58	-	115	-	-	-	-
Λοιπές προβλέψεις	20	-150	150	20	-	-150	150	-
Μακρ/σμα Δάνεια	76.758	-	-103	76.655	-	-	-	-
Μακρ/μες μισθώσεις	743	-743	-	-	743	-743	-	-
Λοιπές Μακρ. Υποχρ.	-	-	103	103	-	-	-	-
Κρατικές επιχορηγήσεις	2.331	113	-	2.444	2.331	113	-	2.444
Αναβαλλόμενοι φόροι	7.129	-7.129	-	-	4.869	-4.869	-	-
Τραπεζικά δάνεια	4.993	-	-130	4.863	4.493	-	-130	4.363
Εμπορικές Υποχρ/σεις	22.395	-	-370	22.025	-	-	-	-
Βραχ/μες μισθώσεις	146	-146	-	-	146	-146	-	-
Φόρος εισοδήματος	4.646	-132	-150	4.364	4.514	-	-150	4.364
Λοιπές υποχρεώσεις	1.727	-67	370	2.029	1.670	-67	193	1.797
Λοιπά κονδύλια Υποχρ. (αμετάβλητα)	11.326	-	-	11.326	89.415	-	-	89.415
Σύνολο Παθητικού	227.748	-24.145	-131	203.471	201.678	-21.302	63	180.440

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 1.1.- 31.12.2021

Κονδύλι Χ. Καταστάσεων (εμφάνιση κατά ΕΛΠ):	ΟΜΙΛΟΣ 1.1 - 31.12.2021			ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1.1 - 31.12.2021		
	ΔΠΧΑ	Συνολικές Προσαρμογές	ΕΛΠ	ΔΠΧΑ	Συνολικές Προσαρμογές	ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	56.026	-	56.026	50.120	-	50.120
Κόστος πωλήσεων	-25.945	1.161	-24.784	-21.659	1.157	-20.503
Μικτό αποτέλεσμα	30.081	1.161	31.242	28.461	1.157	29.617
Λοιπά συνήθη έσοδα	-	1.273	1.273	1.743	-1.153	590
Έξοδα διοίκησης	-4.030	578	-3.452	-3.734	578	-3.156
Έξοδα διάθεσης	-6.791	1.334	-5.456	-6.525	1.266	-5.258
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-	-693	-693	-	-672	-672
Λοιπά έσοδα και κέρδη	2.766	-1.577	1.189	-	896	896
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	22.026	2.077	24.103	19.945	2.072	22.017
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17	-	17	13	0	13
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-1.999	28	-1.970	-1.427	28	-1.398
Αποτέλεσμα προ φόρων	20.045	2.105	22.150	18.532	2.100	20.632
Φόροι εισοδήματος	-3.806	-794	-4.601	-4.012	-589	-4.601
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	16.239	1.310	17.549	14.520	1.511	16.031

Οι προσαρμογές του αποτελέσματος ανά βασική αιτία έχουν ως εξής:

ΕΞΟΔΟ (-) ΕΣΟΔΟ (+)	ΟΜΙΛΟΣ 1.1 - 31.12.2021			ΕΤΑΙΡΕΙΑ 1.1 - 31.12.2021		
	ΔΠΧΑ	Συνολικές Προσαρμογές	ΕΛΠ	ΔΠΧΑ	Συνολικές Προσαρμογές	ΕΛΠ
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων (επαναυπολογισμός για τα ακίνητα)	-10.236	+2.252	-7.984	-8.658	+2.234	-6.424
Απόσβεση Επιχορηγήσεων (επαναυπολογισμός)	+239	-174	+65	+239	-174	+65
Αναβαλλόμενος Φορος (μη αναγνώριση)	+794	-794	-	+589	-589	-
Λοιπές Αιτίες Προσαρμογών (μη αναγνώριση leasing κτλ.)	-20.836	-28	+20.807	-17.771	+41	-17.731
Σύνολο	-30.039	+1.310	+28.729	25.601	+1.511	-24.090

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3. Λογιστικές Αρχές

Η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες βασικές λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της θεμελιώδους παραδοχής του «Δεδουλευμένου»:

- Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- «Ενδεχόμενα» περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται ως στοιχεία.

Αναλυτικά οι λογιστικές αρχές που ακολουθεί ο Όμιλος και η Εταιρεία για τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως απαιτείται η αναφορά τους βάσει της παρ. 5 άρθρου 29 του Ν.4308/2014, έχουν ως εξής:

3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα και άυλα πάγια αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 18 (παρ. 1 έως 4).

Ενσώματα Πάγια

Ο Όμιλος έχει Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα ενώ δεν έχει στην κατοχή του «Επενδυτικά ακίνητα» και «Βιολογικά Περιουσιακά στοιχεία»

Τα Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια (ακίνητα , μηχανήματα , εξοπλισμός, μεταφορικά μέσα) αναγνωρίζονται αρχικά στο «Κόστος κτήσης» και το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως επιμετρώνται στο «Αποσβέσιμο κόστος» (κόστος μείον αποσβέσεις & απομειώσεις) .

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται στο κόστος αυτών μόνο όταν εμπίπτουν στο ορισμό του περιουσιακού στοιχείου αλλιώς σε κάθε περίπτωση αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα βάσει του άρθρου 25 των ΕΛΠ. Ιδιαίτερα λαμβάνεται υπόψη βάση τα πραγματικά περιστατικά , το χρονικό διάστημα για το οποίο η τεχνική παρέμβαση έχει επιπτώσεις στη λειτουργία του παγίου (ωφέλιμη οικονομική ζωή), η σημαντικότητα του ποσού και η ανακτησιμότητα της δαπάνης

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

- α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.
 - β) το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.
-

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

δ) Δυνητικά, το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Ο Όμιλος επιλεγεί να μη επιβαρύνει (κατά το στοιχείο δ') το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Επίσης, το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων αναγνωρίζεται όταν συντρέχει η σχετική υποχρέωση.

Άυλα Πάγια

Αναγνωρίζονται μόνο τα αγοραζόμενα Δικαιώματα και λοιπά άυλα στοιχεία όπως άδειες, παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα, βάσει του άρθρου 18 των ΕΛΠ.

Δεν θεωρούνται Άυλα περιουσιακά στοιχεία:

α) Οι δαπάνες για τη δημιουργία και εκκίνηση μιας οντότητας, που περιλαμβάνουν νομικά κόστη και κόστη γραμματειακής υποστήριξης που αναλαμβάνονται κατά την ίδρυση μιας οντότητας, δαπάνες για το άνοιγμα νέας εγκατάστασης (κόστη προ της έναρξης), δαπάνες για την εκκίνηση νέων λειτουργιών ή το λανσάρισμα νέων προϊόντων ή διαδικασιών (κόστη προ της λειτουργίας).

β) Οι δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού.

γ) Οι δαπάνες διαφήμισης και προώθησης,

δ) Οι δαπάνες για μετεγκατάσταση ή αναδιοργάνωση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας.

Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης, εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, δεν αναγνωρίζονται.

Δεν υφίστανται Δαπάνες ανάπτυξης για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

Αρχικά τα Άυλα Πάγια αναγνωρίζονται στο «Κόστος κτήσης» το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο «Αποσβέσιμο κόστος».

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Υπεραξία

Υπεραξία (Goodwill) είναι η διαφορά μεταξύ του τιμήματος για την απόκτηση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας και του αθροίσματος της εύλογης αξίας των εξατομικεύσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων. Θετική υπεραξία αντιπροσωπεύει μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να εξατομικευθούν και να αναγνωριστούν ξεχωριστά κατά την εξαγορά μιας οντότητας. Αρνητική υπεραξία συνήθως υποδηλώνει αγορά σε τιμή ευκαιρίας.

Η υπεραξία και τα άυλα πάγια στοιχεία θεωρείται ότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή (not limited useful economic life κατά την Οδηγία 34/2013, ή indefinite useful life κατά το ΔΛΠ 38), όταν βάσει ανάλυσης όλων των σχετικών παραμέτρων προκύπτει ότι δεν μπορεί να προβλεφθεί χρονικό όριο για την περίοδο κατά την οποία αναμένεται εισροή οικονομικού οφέλους στην οντότητα από το στοιχείο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θεωρείται ότι έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή. Για παράδειγμα, η υπεραξία που προκύπτει κατά την απόκτηση μιας επιχείρησης, η οποία (επιχείρηση) είναι υγιής οικονομικά και παρουσιάζει ανάπτυξη ή σταθερή και επαρκή απόδοση, μπορεί να τεκμηριωθεί ότι δεν έχει περιορισμένη χρονικά ωφέλιμη οικονομική ζωή.

Ο Όμιλος κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα στοιχείο του ενεργητικού, και την εμφανίζει στο κόστος ενώ έχει υιοθετήσει και την προσέγγιση της απεριόριστης ζωής. Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες ζημιές λόγω μείωσης της αξίας της. Ζημιές απομείωσης που σχετίζονται με την υπεραξία, δεν μπορούν να αντιστραφούν σε μελλοντικές περιόδους.

Ο Όμιλος πραγματοποιεί τον ετήσιο έλεγχο για απομείωση υπεραξίας στη λήξη της εκάστοτε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Ο καθορισμός της ύπαρξης απομείωσης απαιτεί την αποτίμηση της αντίστοιχης μονάδας, η οποία εκτιμάται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προεξόφλησης των ταμειακών ροών.

Αποσβέσεις

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται 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.

Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης για τη συστηματική κατανομή της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η απόσβεση δεν παύει όταν το περιουσιακό στοιχείο τίθεται σε αδράνεια ή όταν αποσύρεται από την ενεργό χρήση εκτός αν το περιουσιακό στοιχείο έχει αποσβεστεί πλήρως.

Ο Όμιλος εκτιμά ότι η υπολειμματική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της είναι ασήμαντη και συνεπώς επουσιώδης στον υπολογισμό του αποσβέσιμου ποσού.

Η τυχόν αλλαγή στοιχείων αυτής πχ ωφέλιμης ζωής, υπολειμματικής αξίας κτλ. δεν αναγνωρίζεται αναδρομικά

Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση. Έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή ακρήστευση, δεν αποσβένονται.

Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία ενσωμάτων παγίων, έχει ως εξής:

Εγκαταστάσεις κτιρίων	25-50 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10-15 έτη
Μεταφορικά μέσα	6-10 έτη
Εξοπλισμός Η/Υ κύριος και περιφερειακός	5 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία άυλων παγίων, έχει ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα	5 έτη
-----------------------	-------

Απομείωση αξίας

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η «Ανακτήσιμη αξία» ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη «Λογιστική» του αξία.

- Ανακτήσιμη αξία (recoverable amount): Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της «Εύλογης αξίας», μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της «Αξίας χρήσης» αυτού.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- Αξία χρήσης (Value in use): Η «παρούσα αξία» των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών), και από τη διάθεσή του (της) στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του (της). Ως Παρούσα αξία (present value) ορίζεται η αξία που προκύπτει από την προεξόφληση στο παρόν, ενός μελλοντικού ποσού χρημάτων ή μιας σειράς ταμειακών ροών με ένα κατάλληλο επιτόκιο, στη φυσιολογική πορεία των πραγμάτων.
- Εύλογη αξία (Fair value): Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων αι ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία «μέτρησης».

Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα, η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική και βάσει των συνθήκων είναι μη «αναστρέψιμη» κατά την δεδομένη στιγμή της εκτίμησης. Γενικά, η απομείωση μπορεί να θεωρηθεί μόνιμου χαρακτήρα όταν η μείωση της αξίας του στοιχείου παρατηρείται για παρατεταμένο χρονικό διάστημα, χωρίς αυτό να είναι απόλυτο, καθώς στο μέλλον μπορεί να αναστραφεί.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας,
- (iii) η 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 (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται υποχρεωτικά σε ετήσια βάση για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (υπεραξία, δαπάνες ανάπτυξης και τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία) που η οντότητα δεν αποσβένει επειδή κρίνει, παραθέτοντας σχετικά τεκμήρια, ότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται.

Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά από τον παρόντα νόμο.

3.2 Μισθώσεις

Οι Μισθώσεις αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 18 (παρ. 5 & 6).

Χρηματοδοτική μίσθωση

Στις χρηματοδοτικές μισθώσεις μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που συνεπάγεται η κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση της κυριότητας του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Λειτουργική μίσθωση

Λειτουργική είναι μια μίσθωση που δεν είναι χρηματοδοτική. Βάσει αυτής:

- α) Ο «Εκμισθωτής παγίων» παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.
- β) Ο «Μισθωτής παγίων» βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.3 Αποθέματα

Οι Αποθέματα αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 20.

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησής τους κατά τη διάρκεια της κανονικής λειτουργίας της Εταιρείας μείον το εκτιμώμενο απαραίτητο κόστος για την πώλησή τους.

Ο Όμιλος δεν διαθέτει εμπορεύματα που οι τιμές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, τα αποθέματα που είναι απαξιωμένα, άχρηστα και με πολύ χαμηλό συντελεστή ανανέωσης ελέγχονται για απομείωση. Προβλέψεις σχηματίζονται για τη μείωση της αξίας κτήσης των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, οι οποίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης της περιόδου κατά την οποία προκύπτουν οι μειώσεις. Οι προβλέψεις αναθεωρούνται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Η ζημία απομείωσης καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων» των αποτελεσμάτων.

Τα καταστραφέντα αποθέματα για τα οποία δεν έχει λογιστικοποιηθεί απομείωση, καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται ως «Λοιπά έξοδα και ζημιές».

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 19.

Κατηγορίες

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους σε «Μη κυκλοφορούντα» και «Κυκλοφορούντα».

Παρουσιάζονται αναλυτικά στα εξής κατηγορίες:

«Μη κυκλοφορούντα»:

- Δάνεια και απαιτήσεις
- Χρεωστικοί τίτλοι
- Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

«Κυκλοφορούντα»:

- Εμπορικές απαιτήσεις
- Λοιπές απαιτήσεις
- Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Σχετικά με αυτές κατηγορίες διευκρινίζονται:

α) Οι Απαιτήσεις («Δάνεια και απαιτήσεις», «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις») αφορούν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες ταμειακές ροές, χωρίς δημοσιευμένη τιμή σε ενεργή αγορά, τα οποία δημιουργούνται από την κάθε Εταιρεία όταν παραδίδει αγαθά, υπηρεσίες ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (πχ Δάνεια) σε τρίτους (εντός ή εκτός Ομίλου). Οι ενδοομιλικές απαιτήσεις απαλείφονται στα πλαίσια των ενοποιημένων καταστάσεων. Απαιτήσεις που σχετίζονται με κονδύλια της καθαρής θέσης εμφανίζονται αφαιρετικά των κονδυλίων αυτών.

β) οι «Χρεωστικοί τίτλοι» αφορούν εταιρικές ομολογίες που κατέχονται για διακράτηση μέχρι τη λήξη τους. «Ειδικότατά χαρακτηρίζονται ως μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ή προσδιορίσιμες πληρωμές και καθορισμένη λήξη, τα οποία η οικονομική οντότητα έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να διακρατήσει μέχρι τη λήξη, εκτός από:

α) εκείνα που εμπίπτουν στον ορισμό των δανείων και απαιτήσεων.

β) εκείνα που κατά την αρχική αναγνώριση η οντότητα καθορίζει ως στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου ή ως διαθέσιμα προς πώληση.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

γ) Οι «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» αφορά μετοχές μη εισηγμένες, για μόνιμη κατοχή και είτε με υψηλά ποσοστά συμμετοχής δηλαδή με κυριαρχική επιρροή (άσκηση ελέγχου σε θυγατρική άνω του 50%) , είτε με ουσιώδη επιρροή της Μητρικής Εταιρείας.

δ) Τα «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» αφορούν μετοχές χαμηλών ποσοστών συμμετοχής που αποκτήθηκαν κυρίως για την επίτευξη εμπορικού κέρδους μέσω πώλησης ή επαναγοράς στο βραχυπρόθεσμο διάστημα.

ε) Τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα» αφορούν τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Δεν υφίστανται παράγωγα χρημ/κα μέσα.

Αναγνώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο «κόστος κτήσεως» μείον ζημίες απομείωσης. Συνεπώς δεν έχει χρησιμοποιηθεί η επιλογή της Εύλογης αξίας του άρθρου 24 των ΕΛΠ για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ειδικότερα, 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 κτήσεως», εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους κτήσης χρησιμοποιείται μόνο κατά την επιμέτρηση έντοκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Απομείωση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- i. υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- ii. η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- iii. δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- i. Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- ii. την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Οι αναστρεφόμενες ζημίες απομείωσης από τίτλους καθαρής θέσης (συμμετοχικοί τίτλοι) αναστρέφονται κατευθείαν στην καθαρή θέση και όχι μέσω αποτελεσμάτων.

Παύση Αναγνώρισης

Η κάθε Εταιρεία του Ομίλου παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- i. Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- ii. μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

3.5 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι Προκαταβολές δαπανών και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 21.

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

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

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.6 Στοιχεία Καθαρής Θέσης

Τα Στοιχεία Καθαρής Θέσης αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 26.

Περιλαμβάνουν:

- α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:
 - α.1) του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και
 - α.2) οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.
- β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.
- γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.
- δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.
- ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης.
- στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.7 Υποχρεώσεις

Οι Υποχρεώσεις αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.1 έως 10 & 14).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζει τις Υποχρεώσεις ως προς το είδος τους σε :

- α) «Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις»: Παρούσες» & «Συμβατικές δεσμεύσεις, γραπτές ή προφορικές όπως είναι οι δανειακές συμβάσεις ή οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές.
- β) «Μη Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις» : Αφορά προκαταβολές , δεδουλευμένα έξοδα, προεισπραγμένα έσοδα, υποχρεώσεις που δεν πηγάζουν από σύμβαση (πχ φόροι , ασφαλιστικές εισφορές , μισθοί) αλλά και οι προβλέψεις (ως πιθανές υποχρεώσεις)

Ως προς τον χρόνο διακανονισμού τους η οντότητα τις αναγνωρίζει σε «Βραχυπρόθεσμες» & «Μακροπρόθεσμες».

α) «Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση»: Μια υποχρέωση που η οντότητα αναμένει εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, να διακανονήσει εντός του κανονικού «Λειτουργικού Κύκλου» της, ή την κατέχει πρωτίστως για εμπορικούς σκοπούς, ή οφείλει να διακανονήσει (ή δεν έχει άνευ όρων το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού) εντός αυτών των μηνών. Ως «Λειτουργικός Κύκλος» θεωρείται ο χρόνος μεταξύ της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για επεξεργασία και μετατροπής τους σε ταμειακά διαθέσιμα.

β) «Μακροπρόθεσμη υποχρέωση»: Μια υποχρέωση που δεν είναι βραχυπρόθεσμη.

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 προαναφερθέντων, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων βάσει προβλέψεων.

Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον 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 της αρχικής 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.

Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

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

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.8 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.13).

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώντας στα προκύπτοντας από τη εργατική νομοθεσία ονομαστικά ποσά (χωρίς προεξόφληση) κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Βάσει της οικείας νομοθεσίας Ν. 2112/20, σχηματίζονται σε ποσοστό 40% της δικαιούμενης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού αποζημίωσης απόλυσης.

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

3.9 Λοιπές προβλέψεις & Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 22 (παρ.11 & 12).

Η κάθε Εταιρεία του Ομίλου σχηματίζει προβλέψεις όταν είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό μιας πιθανής υποχρέωσης. Απαιτείται εκτίμηση ότι είναι περισσότερο πιθανό -άνω του 50% πιθανότητα - να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι σχηματισθείσες προβλέψεις καλύπτουν συγκεκριμένες υποχρεώσεις και όχι γενικές υποχρεώσεις μη σαφώς καθοριζόμενες.

Το ποσό της σχετικής υποχρέωσης αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης και απαιτείται η στάθμιση όλων των σημαντικών ενδεχόμενων βάσει της πιθανότητας επέλευσης.

Όπως όλες οι υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώντας μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους. Όμως αν 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 τότε αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώντας μεταγενέστερα στην «παρούσα αξία» των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναθεωρούνται κατά την ημερομηνία κάθε κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται ώστε να αντιπροσωπεύουν την τρέχουσα αξία του εξόδου που αναμένεται να απαιτηθεί για την εξόφληση της υποχρέωσης. Οι τυχόν διαφορές αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι προβλέψεις εξόδων, όπως και οι αναστροφές αυτών, εμφανίζονται στα κονδύλια των λειτουργιών με τις οποίες σχετίζονται.

Τα ποσά των προβλέψεων που καθίστανται βραχυπρόθεσμες μεταφέρονται στο τμήμα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, σε κατάλληλο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις (κάτω του 50% πιθανότητα να συμβεί) δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.10 Επιχορηγήσεις

Οι Επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 23.

Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.11 Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων

Τα Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 25.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Επίσης δεν εμφανίζονται τεκμαρτά κονδύλια σε κανένα σημείο των χρηματ/κων καταστάσεων.

Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

Έσοδα-Κέρδη

Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών & παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- α) Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- β) Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- γ) Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Όλα τα ανωτέρω έσοδα (πωλήσεων, παροχής και χρήσης) αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των ρυθμίσεων των ΕΛΠ νόμου 4308/2014.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα κέρδη παρουσιάζονται κατάλληλα στην κατάσταση αποτελεσμάτων με το καθαρό ποσό τους.

Έξοδα-Ζημιές

Περιλαμβάνουν τις κατονομαζόμενες δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 12 του Άρθρου 25.

Κάθε δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, βάσει των ρυθμίσεων των ΕΛΠ.

Οι αμοιβές ΔΣ & προσωπικού από κέρδη χρήσης αναγνωρίζονται ως έξοδα, όταν εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή το κατά περίπτωση αρμόδιο όργανο.

3.12 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάση τους κανόνες του Άρθρου 25.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών του Ομίλου και της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Βάσει απόφασης της Διοίκησης του Ομίλου και της εταιρείας δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία καθότι η αναγνώριση αυτή είναι εκ του νόμου δυνητική (Άρθρο 23 παρ.3).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

3.13 Διανομή Μερισματος

Η διανομή μερίσματος στους μετόχους του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως υποχρέωση κατά τη χρήση που εγκρίνεται η διανομή του μερίσματος από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.14 Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Οι Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 27.

Για την κάθε Εταιρεία του Ομίλου, μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές της καταστάσεις της (Ευρώ) με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- i. Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού.
- ii. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.
- iii. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην καθαρή θέση. Το στοιχείο αυτό της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.15 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών, εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών αναγνωρίζονται με βάσει τους κανόνες του Άρθρου 28.

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

- των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
- των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

4. Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύεται με βάση το Άρθρο 29 παρ.24 ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	2.263.049	1.429.048	2.263.049	1.429.048
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων	3.337.582	1.824.801	3.296.637	1.698.718
Έσοδα από πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	34.689	30.837	19.554	22.585
Έσοδα από υπηρεσίες	87.245.616	52.741.481	76.321.629	46.969.720
Σύνολο	92.880.935	56.026.168	81.900.869	50.120.072

Οι ανωτέρω κατηγορίες δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, δεν διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών. Επίσης δεν υφίστανται δραστηριότητες κατά γεωγραφικές αγορές.

5. Κόστος πωλήσεων & Λειτουργικά έξοδα

Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα έχουν μεριστεί στις συνημμένες χρημ/κές καταστάσεις στο κόστος πωλήσεων, στη λειτουργία διάθεσης και στη λειτουργία διοίκησης αποτελεσμάτων και έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.282.480	10.027.782	12.359.824	8.588.472
Αμοιβές Διοίκησης	1.052.632	1.052.632	1.052.632	1.052.632
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.774.143	1.471.264	1.648.199	1.412.422
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	2.619.730	1.686.924	1.830.621	1.238.619
Επισκευές και συντηρήσεις	1.166.427	891.363	1.068.185	834.630
Παροχές τρίτων	1.823.777	1.191.156	1.564.281	991.240
Ενοίκια	132.847	71.614	122.543	61.310
Φόροι - τέλη	210.057	169.964	187.579	146.017
Υλικά άμεσης αναλώσεως	216.938	238.536	156.607	178.204
Αποσβέσεις	6.960.041	7.984.489	5.440.215	6.424.177
Πρόβλεψη αποζ/σης προσωπικού	72.479	35.009	68.720	20.993
Διάφορα έξοδα	1.839.931	1.196.012	1.746.009	1.135.730
Κόστος αναλώσεων	12.587.201	7.676.025	11.156.660	6.832.337

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Σύνολο	44.738.682	33.692.772	38.402.073	28.916.781
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Τα παραπάνω έξοδα κατανέμονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κόστος πωλήσεων	33.808.007	24.784.240	28.181.968	20.502.792
Έξοδα διοίκησης	4.018.538	3.452.239	3.671.910	3.155.724
Έξοδα διάθεσης	6.912.137	5.456.293	6.548.195	5.258.265
Σύνολο	44.738.682	33.692.772	38.402.073	28.916.781

Κόστος Μισθοδοσίας:

Το κόστος μισθοδοσίας αποτελούμενο από τις «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» και «Αμοιβές Διοίκησης», αναλύεται με βάση το Άρθρο 29 παρ.23, ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Μισθοί και ημερομίσθια	11.265.368	7.932.470	9.775.014	6.789.722
Ασφαλιστικές εισφορές	2.449.786	1.753.423	2.118.700	1.495.500
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	556.326	320.392	466.110	303.250
Αποζημιώσεις απόλυσης - συνταξιοδότησης	11.000	21.497	-	-
Σύνολο	14.282.480	10.027.782	12.359.824	8.588.472
Αμοιβές Διοίκησης	1.052.632	1.052.632	1.052.632	1.052.632
Γενικό Σύνολο	15.335.111	11.080.414	13.412.456	9.641.103

Ο μέσος όρος αριθμός προσωπικού του Ομίλου κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

	2022	2021
Παντελής Σαπουνάκης Α.Ε	508	385
Arina Sand AE	77	60
Σύνολο	585	445

Για τις Αμοιβές Διοίκησης και την σχετική διαδικασία έγκρισης τους βλέπε Σημείωση 29.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Αποσβέσεις Παγίων:

Οι αποσβέσεις των παγίων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις κτιρίων	3.683.522,28	3.042.424	2.743.170	2.332.481
Αποσβέσεις μηχανημάτων	1.009.161,78	793.816	840.976	628.811
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	101.665,77	93.852	97.421	90.373
Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	2.146.791,88	4.049.458	1.741.078	3.367.574
Αποσβέσεις Ασώματων Παγίων	18.899,70	4.938	17.570	4.938
Σύνολο	6.960.041	7.984.489	5.440.215	6.424.177

6. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα «Λοιπά συνήθη έσοδα» εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Επιχορηγήσεις λειτουργικών δαπανών	469.392	844.480	466.326	181.751
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	117.712	93.527	124.407	112.320
Έσοδα από ενοίκια	510.022	326.251	462.081	287.501
Λοιπά έσοδα	-	8.373	-	8.373
Σύνολο	1.097.126	1.272.631	1.052.814	589.945

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

7. Λοιπά Έσοδα & Κέρδη / (Έξοδα & Ζημιές)

Τα «Λοιπά έσοδα & Κέρδη» καθώς και τα αντίστοιχα «Λοιπά Έξοδα & Ζημιές» του Ομίλου και της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
<u>Λοιπά Έξοδα & Ζημιές</u>				
Έκτακτα έξοδα	(669.086)	(627.576)	(668.925)	(627.054)
Έκτακτες ζημιές	(15.084)	-	-	-
Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις	-	(20.000)	-	-
Αποσβέσεις μη καταλογ. στο λειτουργικό κόστος	(526)	-	-	-
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(154.919)	(45.116)	(9.957)	(45.116)
Σύνολο	(839.614)	(692.692)	(678.882)	(672.170)
<u>Λοιπά Έσοδα & Κέρδη</u>				
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	98.229	1.082.276	50.832	814.214
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων Παγίων	64.771	64.771	64.771	64.771
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-	42.337	-	17.365
Σύνολο	163.000	1.189.384	115.603	896.350

8. Χρηματοοικονομικά Έξοδα / Έσοδα

Το κόστος χρηματοδότησης του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	(1.855.749)	(1.679.127)	(1.209.942)	(1.126.696)
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	(201.207)	(236.600)	(201.207)	(236.372)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(278.654)	(54.557)	(245.038)	(35.284)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(2.335.610)	(1.970.284)	(1.656.187)	(1.398.352)
Πιστωτικοί τόκοι	188.266	17.443	188.266	12.993
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	188.266	17.443	188.266	12.993
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(2.147.344)	(1.952.841)	(1.467.922)	(1.385.360)

Δεν υφίσταται ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 20 των ΕΛΠ (Άρθρο 29 παρ.18).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

9. Φόρος Εισοδήματος

(α) Έξοδο φόρου εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων για τους φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	(10.303.630)	(4.600.769)	(9.429.655)	(4.600.769)
Σύνολο	(10.303.630)	(4.600.769)	(9.429.655)	(4.600.769)

Ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα για τη χρήση 2022 ανέρχεται σε 22% όπως και για το 2021.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημίες στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό των κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν την χρήση που αφορούν.

Περισσότερα για την ενδεχόμενη υποχρέωση της Εταιρείας και του Ομίλου σε πιθανό φορολογικό έλεγχο παρατίθενται στην Σημείωση 30.

(β) Υποχρεώσεις / απαιτήσεις φόρου εισοδήματος

Οι υποχρεώσεις / απαιτήσεις φόρου εισοδήματος στον Ισολογισμό αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	10.303.630	4.600.769	9.429.655	4.600.769
Προκαταβληθείς φόρος εισοδ.	(3.679.894)	(607.267)	(3.679.894)	(607.267)
Παρακράτηση φόρου εισοδ.	(1.976)	(775)	(1.976)	(775)
Ανεξόφλητες δόσεις εκκαθάρισης φόρου προηγ. χρήσης	-	371.730	-	371.730
Υπόλοιπο	6.621.760	4.364.457	5.747.785	4.364.457

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

10. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται με βάση και το άρθρο 29 παρ. 8, ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

01.01 - 31.12.2021	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
<u>Αξία κτήσεως</u>							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	18.676.152	127.435.741	16.244.194	1.228.637	33.886.083	16.573.740	214.044.548
Προσθήκες χρήσης	501.927	15.628.589	1.263.469	53.290	2.838.655	9.255.745	29.541.676
Μεταφορές χρήσης	-	16.665.761	1.918.455	9.600	5.649.764	(21.933.441)	2.310.139
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(1.700)	-	-	(1.700)
Σύνολο κατά την 31.12	19.178.080	159.730.091	19.426.118	1.289.827	42.374.502	3.896.044	245.894.662
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	43.316.313	11.423.367	801.543	29.280.789	-	84.822.013
Αποσβέσεις χρήσης	-	3.042.424	793.816	93.852	4.049.458	-	7.979.550
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(1.700)	-	-	(1.700)
Σύνολο κατά την 31.12	-	46.358.738	12.217.183	893.695	33.330.247	-	92.799.863
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
Κατά την 1.1	18.676.152	84.119.427	4.820.827	427.094	4.605.294	16.573.740	129.222.535
Κατά την 31.12	19.178.080	113.371.353	7.208.935	396.132	9.044.255	3.896.044	153.094.799
01.01 - 31.12.2022							
<u>Αξία κτήσεως</u>							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	19.178.080	159.730.091	19.426.118	1.289.827	42.374.502	3.896.044	245.894.662
Προσθήκες χρήσης	321.593	7.504.514	1.015.816	78.707	2.268.005	698.644	11.887.280
Μεταφορές χρήσης	-	3.186.253	-	-	-	(3.186.253)	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(18.000)	-	-	(18.000)
Σύνολο κατά την 31.12	19.499.673	170.420.858	20.441.935	1.350.534	44.642.508	1.408.435	257.763.943
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>							
Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	46.358.738	12.217.183	893.695	33.330.247	-	92.799.863
Αποσβέσεις χρήσης	-	3.684.048	1.009.162	101.666	2.146.792	-	6.941.668
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(8.540)	(45)	-	(8.585)
Σύνολο κατά την 31.12	-	50.042.786	13.226.345	986.821	35.476.994	-	99.732.946
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>							
Κατά την 1.1	19.178.080	113.371.353	7.208.935	396.132	9.044.255	3.896.044	153.094.799
Κατά την 31.12	19.499.673	120.378.072	7.215.590	363.712	9.165.514	1.408.435	158.030.996

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

01.01 - 31.12.2021

Αξία κτήσεως

	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Κατά την 1 Ιανουαρίου	14.978.750	106.945.720	14.889.541	1.202.395	29.750.468	16.573.740	184.340.615
Προσθήκες χρήσης	501.927	11.505.887	1.118.832	38.290	2.631.754	6.772.959	22.569.650
Μεταφορές χρήσης	-	15.599.548	1.791.456	9.600	4.532.837	(21.933.441)	(0)
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(1.700)	-	-	(1.700)
Σύνολο κατά την 31.12	15.480.678	134.051.155	17.799.829	1.248.585	36.915.060	1.413.258	206.908.564

Σωρευμένες
αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	33.283.282	11.172.119	788.062	26.353.293	-	71.596.757
Αποσβέσεις χρήσης	-	2.332.481	628.811	90.373	3.367.574	-	6.419.238
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(1.700)	-	-	(1.700)
Σύνολο κατά την 31.12	-	35.615.763	11.800.930	876.735	29.720.866	-	78.014.295

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 1.1	14.978.750	73.662.438	3.717.422	414.333	3.397.176	16.573.740	112.743.858
Κατά την 31.12	15.480.678	98.435.391	5.998.899	371.850	7.194.194	1.413.258	128.894.269

01.01 -
31.12.2022

Αξία κτήσεως

	Οικόπεδα - Γήπεδα	Κτιριακές Εγκ/σεις	Μηχανήματα	Μεταφορικ ά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο Ενσώματων Παγίων
Κατά την 1 Ιανουαρίου	15.480.678	134.051.155	17.799.829	1.248.585	36.915.060	1.413.258	206.908.564
Προσθήκες χρήσης	321.593	6.282.986	909.439	78.707	2.067.920	698.644	10.359.290
Μεταφορές χρήσης	-	753.000	-	-	-	(753.000)	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(18.000)	-	-	(18.000)
Σύνολο κατά την 31.12	15.802.271	141.087.141	18.709.268	1.309.292	38.982.980	1.358.902	217.249.854

Σωρευμένες
αποσβέσεις

Κατά την 1 Ιανουαρίου	-	35.615.763	11.800.930	876.735	29.720.866	-	78.014.295
Αποσβέσεις χρήσης	-	2.743.170	840.976	97.421	1.741.078	-	5.422.645
Μεταφορές αποσβέσεων	-	-	-	-	-	-	-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-	-	-	(8.540)	(45)	-	(8.585)
Σύνολο κατά την 31.12	-	38.358.934	12.641.906	965.617	31.461.899	-	83.428.356

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 1.1	15.480.678	98.435.391	5.998.899	371.850	7.194.194	1.413.258	128.894.269
Κατά την 31.12	15.802.271	102.728.207	6.067.362	343.675	7.521.080	1.358.902	133.821.498

Σχετικές πληροφορίες για τα Ενσώματα πάγια στοιχεία παρατίθενται στη Σημείωση 3.1.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

11. Άυλα πάγια στοιχεία

Τα «Άυλα πάγια στοιχεία» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται με βάση και το άρθρο 29 παρ.8, ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ	Λογισμικά	Υπεραξία	Σύνολο Άυλων Παγίων
<u>Αξία κτήσεως</u>			
Κατά την 1.1.2022	752.086	7.517.920	752.086
Προσθήκες χρήσης	125.043		125.043
Μεταφορές χρήσης	-		-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-		-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	877.129	7.517.920	877.129
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 1.1.2022	728.427		728.427
Αποσβέσεις χρήσης	18.900		18.900
Μεταφορές αποσβέσεων	-		-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-		-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	747.327	-	747.327
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 1.1.2022	23.659	7.517.920	23.659
Κατά την 31.12.2022	129.802	7.517.920	129.802

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Λογισμικά		Σύνολο Άυλων Παγίων
<u>Αξία κτήσεως</u>			
Κατά την 1.1.2022	635.356		635.356
Προσθήκες χρήσης	123.713		123.713
Μεταφορές χρήσης	-		-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-		-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	759.069	-	759.069
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 1.1.2022	611.697		611.697
Αποσβέσεις χρήσης	17.570		17.570
Μεταφορές αποσβέσεων	-		-
Πωλήσεις/ Διαγραφές χρήσης	-		-
Σύνολο κατά την 31.12.2022	629.267	-	629.267
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 1.1.2022	23.659	-	23.659
Κατά την 31.12.2022	129.802	-	129.802

Σχετικές πληροφορίες για τα Άυλα πάγια στοιχεία παρατίθενται στη Σημείωση 3.1.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

12. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές που κατέχει η Εταιρεία & γενικότερα ο Όμιλος, στη χρήση 2022 και 2021 αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες				
«ARINA SAND AE» (100%)	-	-	10.098.029	10.098.029
Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις	10.000	10.000	10.000	10.000
Σύνολο	10.000	10.000	10.108.029	10.108.029

Η συμμετοχή στη συγγενή εταιρεία «Ο.Σ.Φ. ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ» αφορά μη ουσιώδη ποσοστό συμμετοχής (0,01%).

Οι ανωτέρω επενδύσεις αποτιμώνται από την Εταιρεία στο κόστος κτήσης τους και δεν συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης μόνιμου χαρακτήρα που να είναι ουσιώδης για την Εταιρεία (βλέπε και Σημείωση 3.4).

13. Δάνεια και απαιτήσεις

Ο λογαριασμός εμπεριέχει λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Δοσμένες εγγυήσεις	169.072	169.072	169.072	169.072
Σύνολο	169.072	169.072	169.072	169.072

14. Χρεωστικοί τίτλοι

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ομολογίες ελληνικών δανείων	5.480.883	4.982.133	5.480.883	4.982.133
Ομολογίες εξωτερικού	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Σύνολο	6.630.883	6.132.133	6.630.883	6.132.133

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Τα ομόλογα είναι κυρίως έκδοσης Ελληνικών συστημικών Τραπεζών και λήγουν έως και το 2028.

Οι επενδύσεις αυτές ως «Διακρατούμενες» ως τη λήξη τους αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους (ονομαστικά ποσά κτήσης) το οποίο ταυτίζεται με το «αποσβέσιμο κόστος», καθώς δεν εμπεριέχονται σημαντικά ποσά τόκων. Θεωρούνται «μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία» και δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με ποσό που υπερβαίνει ουσιαδώς την εύλογη αξία τους κατά την 31.12.2022 ώστε να συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης μόνιμου χαρακτήρα (βλέπε και Σημείωση 3.4). Κατά την 31.12.2022 η τρέχουσα αξία αυτών ανέρχεται σε € 5.947 χιλ. δηλαδή περίπου στο 90% της ανωτέρω λογιστικής τους αξίας.

15. Αποθέματα

Τα αποθέματα στον Ισολογισμό του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Εμπορεύματα	73.842	54.718	73.842	54.718
Πρώτες ύλες & διάφορα υλικά	529.473	327.312	436.880	267.076
Προκαταβολές για αποθέματα	25.418	15.363	25.418	15.363
Σύνολο	628.733	397.392	536.140	337.156

Αφορούν κυρίως τρόφιμα, ποτά καθώς και αναλώσιμα υλικά με κυρίως υλικά καθαριότητας.

Δεν υφίσταται πρόβλεψη απομείωσης για απαξιωμένα αποθέματα την 31.12.2022.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων.

Σχετικά με την αποτίμηση τους βλέπε Σημείωση 3.3.

16. Εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός των «Εμπορικών Απαιτήσεων» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Πελάτες	2.604.283	3.037.033	2.467.139	3.055.950
Επιταγές εισπρακτέες	396.953	296.204	361.155	296.204
Επιταγές σε καθυστέρηση	44.314	44.314	44.314	44.314
Σύνολο	3.045.550	3.377.551	2.872.608	3.396.467
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς	(650.000)	(650.000)	(650.000)	(650.000)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Υπόλοιπο Εμπορικών Απαιτήσεων	2.395.550	2.727.551	2.222.608	2.746.467
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

17. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός των «Λοιπών Απαιτήσεων» του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολές	20	1.500	20	1.500
Ελληνικό Δημόσιο (ΦΠΑ)	1.978.041	3.568.317	311.526	1.655.852
Ελληνικό Δημόσιο (Λοιπές Απαιτήσεις)	3.117	305.035	3.117	-
Χρεωστικό Προμηθευτών	12.749	18.880	-	-
Χρεώστες διάφοροι	1.373.268	1.244.332	3.035.042	2.828.052
Σύνολο	3.367.195	5.138.064	3.349.705	4.485.404

Την 31.12.2022 στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται ανοικτά υπόλοιπα απαιτήσεων από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND AE (Σημείωση 29) ποσού € 1.662.162 τα οποία απαλείφθηκαν για σκοπούς ενοποίησης.

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό, περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού € 181.125,98 η οποία σχετίζεται με επιταγή πληρωτέα ποσού € 700.000 (Σημείωση 24) λόγω συναλλαγής που βάσει συμφωνίας τελεί υπό οριστική εκκαθάριση η οποία αναμένεται ότι θα λάβει χώρα εντός του 2023.

18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	31.705	28.981	30.004	22.693
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	27.137.168	28.088.131	22.799.243	27.402.333
Υπόλοιπο	27.168.873	28.117.112	22.829.247	27.425.025

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια τραπεζών και περιλαμβάνονται στα «χρηματοοικονομικά έσοδα» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της περιόδου (Σημείωση 8). Ειδικότερα τα συνολικά έσοδα από τόκους επί των καταθέσεων όψεως και

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

προθεσμίας για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ανήλθαν για τον Όμιλο και την Εταιρεία, σε 188 χιλ.€ και σε 13 χιλ.€ αντίστοιχα.

Ο όμιλος δεν διαθέτει σημαντικά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα (31.12.2022: €121 χιλ.)

19. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας με βάση της απαιτούμενες γνωστοποιήσεις της παρ.12 του άρθρου 29:

- Ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 16.005.180 € και διαιρείται σε 16.005.180 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ η κάθε μία.
- Είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο,
- Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν πραγματοποιήθηκε καμία μεταβολή σε αυτό,
- Δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μετοχών ή ανεξόφλητοι τίτλοι ή δυνητικοί τίτλοι (μετατρέψιμες ομολογίες ή δικαιώματα προαίρεσης).
- Δεν υφίστανται κατεχόμενοι ίδιοι τίτλοι.

20. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Τακτικό αποθεματικό	4.689.562	3.034.893	4.689.562	3.034.893
Ειδικά αποθεματικά	129.088	129.088	129.088	129.088
Έκτακτα αποθεματικά	10.231	10.231	10.231	10.231
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	4.828.881	3.174.212	4.828.881	3.174.212
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	24.327.611	23.457.251	23.457.251	23.457.251
Αφορ. Αποθεματικό Επιχορηγήσεων Ν.3299/2004 (αποσβεσθέν τμήμα - ΣΛΟΤ 345/2019)	2.949.536	2.884.765	2.949.536	2.884.765
Αφορολόγητα αποθεματικά	27.277.148	26.342.016	26.406.787	26.342.016
Σύνολο Αποθεματικών	32.106.029	29.516.229	31.235.669	29.516.229

Ειδικότερα σε σχέση με αυτά:

- **Τακτικό Αποθεματικό:** Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Στη χρήση 2022 το υπόλοιπο του αποθεματικού αυξήθηκε κατά 1.655 χιλ.€. από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης 2022 και τελεί υπό την οριστική έγκριση της διανομής των κερδών αυτής από την αντίστοιχη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων εντός του 2023.

- **Αφορολόγητα Αποθεματικά:** Αφορούν κρατικών ενισχύσεις και κυρίως εγκεκριμένες αφορολόγητες ενισχύσεις λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων βάσει ειδικών διατάξεων των εκάστοτε αναπτυξιακών νόμων, είτε υπό την μορφή φορολογικής απαλλαγής/έκπτωσης επί των κερδών (ν.1262,1892,2601 κτλ.), είτε εισπραχθείσες απευθείας επιχορηγήσεις (Ν.3299/04). Ειδικά οι φορολογικές απαλλαγές επί των κερδών σχηματίζονται και δεν είναι φορολογητέες υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη από τα οποία μπορούν να σχηματιστούν τα αντίστοιχα αφορολόγητα αποθεματικά ενώ υφίσταται και δικαίωμα μεταφοράς τους σε περίπτωση μη επάρκειας κερδών, εντός των προβλεπόμενων χρονικών ορίων που τίθενται κατά περίπτωση.

Η Εταιρεία & ο Όμιλος έχει εξαντλήσει όλα τα δικαιώματα σχηματισμού αφορολόγητων Αποθεματικών.

Με βάση την ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτά τα αποθεματικά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους, τηρώντας πιστά τις οικείες διατάξεις του εκάστοτε νόμου οι οποίες κατισχύουν των γενικών.

Σε επίπεδο Ομίλου, οι πιστώσεις της χρήσης 2022 στα «Αφορολόγητα αποθεματικά» ποσού € 870 χιλ.€, αφορούν αφορολόγητα έσοδα που εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς κρατικών ενισχύσεων που χορηγήθηκαν στο πλαίσιο της πανδημίας covid-19.

Σε επίπεδο Εταιρείας για τα «Αφορολόγητα Αποθεματικά του ν.3299/2004» ποσού € 2.950 χιλ.€ , και την κίνηση τους κατά 65 χιλ.€ στο 2022, βλέπε Σημείωση 23.

- **Ειδικά Αποθεματικά:** Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις μπορούν να διατηρούν ειδικά αποθεματικά δίχως ιδιαίτερο σκοπό, έπειτα από απόφαση των μετόχων τους στην ετήσια γενική συνέλευση, ή εάν απαιτείται από το Καταστατικό. Το ειδικό αποθεματικό έχει δημιουργηθεί από μη διανεμημένα κέρδη μετά φόρων των προηγούμενων χρήσεων.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

21. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της επιχείρησης καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την επιχείρηση που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την συνταξιοδότηση, το ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 παρατίθενται στη Σημείωση 5.

β) Αποζημιώσεις Αποχώρησης Προσωπικού: Βάσει του Ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει την αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λύσης της εργασιακής σχέσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία. Στην Ελλάδα σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Η πρόβλεψη υπολογίζεται από τον Όμιλο και την Εταιρεία με βάση την κατανομή των παροχών αυτών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, έχοντας αυτοί συμπληρώσει προϋποθέσεις πλήρους συνταξιοδότησης, και ακολουθώντας την κλίμακα του ν. 2112/1920 όπως ισχύει, τις διατάξεις του Ν. 4093/2012 αλλά και λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικές συνθήκες λήξης αυτών καθώς πολύ μεγάλο μέρος των εργαζομένων αποτελεί το εποχικό ξενοδοχοϋπάλληλικό προσωπικό.

Η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους εξερχομένους από την υπηρεσία κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Για τον Όμιλο & την Εταιρεία στις χρήσεις 2022 & 2021 η πρόβλεψη έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Υπόλοιπο 1.1	114.630	97.528	39.680	36.595
(+) Έξοδα Προβλέψεων περιόδου που αναγνωρίστηκε στα λειτουργικά αποτελέσματα	72.479	35.009	68.720	20.993
(-) Καταβληθείσες παροχές	(8.400)	(17.907)	(8.400)	(17.907)
Υπόλοιπο 31.12	178.709	114.630	100.000	39.680

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας παρατίθενται στη Σημείωση 5.

22. Τραπεζικά δάνεια

α) Μακροπρόθεσμα δάνεια

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αφορούν ξεχωριστές συμβάσεις ομολογιακών δανείων, που έχει συνάψει η εταιρεία με διαφορετικές τράπεζες και αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ομολογιακά δάνεια σε €	47.232.931	67.829.798	31.597.036	50.757.656
Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν.	7.578.741	8.825.434	7.578.741	8.825.434
Σύνολο	54.811.672	76.655.232	39.175.777	59.583.090

Οι δεσμεύσεις ως προς τον μακροπρόθεσμο δανεισμό του Ομίλου και της Εταιρείας παρατίθενται στην Σημείωση 30. Όλες οι εταιρείες του Ομίλου συμμορφώθηκαν με τις ρήτρες των δανείων καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Τα συνολικά έξοδα τόκων επί των μακροπροθέσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ανήλθαν για τον Όμιλο σε € 1.855.749 και € 1.679.127 αντίστοιχα, ενώ για την Εταιρεία σε € 1.209.942 και € 1.126.696 αντίστοιχα, και περιλαμβάνονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 8) στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τα ποσά των δανειακών υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από 5 έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού (άρθρο 29 παρ.14), έχουν ως εξής.

Δόσεις Μακροπρόθεσμων Δάνειων	Εντός του 1ου έτους	Από το 2ο έως και το 5ο έτος	Μετά το 5ο έτος	Σύνολο
Όμιλος	7.408.257	32.061.279	22.750.393	62.219.929
Εταιρεία	4.937.010	23.841.291	15.334.486	44.112.787

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Β) Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	5.126.327	4.863.168	4.112.800	4.362.940
Δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων στην επόμενη περίοδο	7.408.257	10.143.206	4.937.010	8.619.959
Σύνολο	12.534.584	15.006.374	9.049.810	12.982.899

Η Εταιρεία συμμορφώθηκε με τις ρήτρες των δανείων καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Τα συνολικά έξοδα τόκων επί των βραχυπρόθεσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου **2022** και **2021** ανήλθαν για τον Όμιλο σε € **201.207** και € **236.600** αντίστοιχα, ενώ για την Εταιρεία σε € **201.207** και € **236.372** αντίστοιχα και περιλαμβάνονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» (Σημείωση 8), στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

23. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία και αναγνωρίζονται ως έσοδα μαζί με την απόσβεση των επιχορηγούμενων παγίων, τα οποία αφορούν κυρίως τα ξενοδοχειακά ακίνητα. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, εφαρμόζονται ορισμένοι περιορισμοί στη μεταβίβαση των επιχορηγούμενων παγίων και την τροποποίηση του νομικού καθεστώτος της Εταιρείας. Οι σχετικοί έλεγχοι που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες αρχές δεν εντόπισαν στοιχεία μη συμμόρφωσης με τους εν λόγω περιορισμούς. Δεν υπάρχουν μη εκπληρωθείσες προϋποθέσεις ή άλλες έκτακτες προβλέψεις που συνδέονται με αυτές τις επιχορηγήσεις.

Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεων» στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων Ν.3299/2004	5.328.576	5.328.576	5.328.576	5.328.576
(-) Συνολικά Αποσβεσθέν τμήμα	(2.949.536)	(2.884.765)	(2.949.536)	(2.884.765)
Σύνολο	2.379.040	2.443.811	2.379.040	2.443.811

Εντός της χρήσεως 2022 δεν λήφθηκε καμία νέα επιχορήγηση για επενδύσεις παγίων περιουσιακών

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

στοιχείων. Γενικότερα, οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικώς με βάση τα όσα αναφέρονται στη Σημείωση 3.9.

Οι ετήσιες αποσβέσεις της επιχορηγήσεις (έσοδα) που αναλογούν στα υφιστάμενα επιχορηγούμενα πάγια της Εταιρείας & του Ομίλου ανέρχεται σε 65 χιλ.€ και περιλαμβάνεται στο κονδύλι αποτελεσμάτων «Λοιπά Έσοδα & Κέρδη» (Σημείωση 7).

Το συνολικό αποσβεσθέν τμήμα αυτής εμφανίζεται ως «Αφορολόγητο Αποθεματικό Επιχορηγήσεων Ν.3299/2004» με βάση τις οδηγίες της ΣΛΟΤ 345/2019. Ειδικότερα, ποσό ίσο με την ετήσια απόσβεση πρέπει, μέσω του πίνακα μεταβολών καθαρής θέσης, να μεταφέρεται από τα κέρδη εις νέο στο αποθεματικό ώστε με την πλήρη απόσβεση της υποχρέωσης να έχει ανασυσταθεί το αποθεματικό αυτό και στη λογιστική βάση. Για την χρήση 202 το ποσό των 65 χιλ. € ακολούθησε αυτή την μεταφορά.

24. Εμπορικές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	3.063.938	3.429.417	2.420.122	2.602.487
Επιταγές πληρωτέες	7.075.988	18.595.747	6.475.579	17.708.123
Σύνολο	10.139.925	22.025.164	8.895.702	20.310.611

Την 31.12.2022 στο λογαριασμό «Προμηθευτές» περιλαμβάνονται ανοικτά υπόλοιπα υποχρεώσεων από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND AE (Σημείωση 29) ποσού € 11.877 τα οποία απαλείφθηκαν για σκοπούς ενοποίησης.

25. Λοιποί φόροι και τέλη

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ΦΠΑ	-	41	-	41
Παρακρατούμενοι Φόροι	151.566	470.886	211.369	327.655
Λοιποί Φόροι & Τέλη	208.264	97.723	18.735	14.792
Σύνολο	359.831	568.650	230.104	342.488

Ο ΦΠΑ προς επιστροφή ή μελλοντικό συμψηφισμό περιλαμβάνεται στις «Λοιπές απαιτήσεις» (Σημείωση 17)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

26. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ΕΦΚΑ (κύρια ασφάλιση)	430.887	351.070	372.806	301.071
Ταμεία επικουρικής ασφάλισης	5.168	5.494	4.785	5.494
Σύνολο	436.055	356.565	377.591	306.566

27. Λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολές πελατών	1.077.217	572.719	1.077.217	572.719
Πιστωτές διάφοροι	103.469	326.207	68.845	94.403
Αμοιβές ΔΣ	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Επιτρεπτέα Προκαταβολή	94.584	130.000	74.750	130.000
Σύνολο	2.275.269	2.028.926	2.220.812	1.797.122

28. Μερίσματα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας της **30.09.2022** αποφάσισε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 τη μη διανομή μερίσματος προς τους μετόχους (άρθρο 29 παρ.20).

Για το 2023 και δεδομένου ότι η διανομή μερίσματος προϋποθέτει την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, δεν αναγνωρίστηκε καμία σχετική υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις του 2022. Η πρόταση διανομής του Διοικητικό Συμβούλιο για την φετινή χρήση παρατίθεται στην Έκθεση Διαχειρίσεως (Άρθρο 29 παρ.19).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία θεωρεί, με βάση και τον Ορισμό του Παραρτήματος του ν.4308/2014, ως «Συνδεδεμένα πρόσωπα ή μέρη», τις θυγατρικές της, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων με αυτά συγγενικών προσώπων τους) καθώς επίσης και τους μετόχους που κατέχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού της κεφαλαίου και ασκούν έλεγχο ή από κοινού έλεγχο.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα του Ομίλου & της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη κατά τις χρήσεις 2022 και 2021 αντίστοιχα, αναλύονται με βάση την παράγραφο 31 του Άρθρου 29 ως εξής:

α) Συναλλαγές Μητρικής - θυγατρικές και λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Απαιτήσεις Μητρικής από:	31.12.2022	31.12.2021
ARINA SAND AE	1.662.162	1.833.899
Σύνολο	1.662.162	1.833.899
Υποχρεώσεις Μητρικής σε :	31.12.2022	31.12.2021
ARINA SAND AE	11.877	3.637.015
Σύνολο	11.877	3.637.015
Έσοδα Μητρικής από:	31.12.2022	31.12.2021
ARINA SAND AE	13.987	25.293
Σύνολο	13.987	25.293
Αγορές Μητρικής από:		
ARINA SAND AE	-	16.995
Σύνολο	-	16.995
Γενικό Σύνολο Συναλλαγών	13.987	42.288

β) Αμοιβές και λοιπές παροχές

Συναλλαγές	31.12.2022	31.12.2021
Διανεμόμενα Κέρδη σε Μέλη ΔΣ	1.052.632	1.052.632
Σύνολο	1.052.632	1.052.632

Σχετικά με τις δοθείσες στην περίοδο Αμοιβές ΔΣ (Άρθρο 29 παρ. 30), γνωστοποιείται ότι στις **24/11/2022**, η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας ενέκρινε τη διανομή αμοιβών προς τα μέλη Διοίκησης συνολικού ύψους € **1.052.632**. Η αμοιβή αυτή χορηγείται με βάση τις προϋποθέσεις και διαδικασίες που τίθενται από τις οικείες διατάξεις του Ν.4548/2018 (άρθρο 109 παρ.2 & άρθρο 162 παρ.3).

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Οι συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου, καθώς και τα υπόλοιπα που προέκυψαν από τις συναλλαγές αυτές, έχουν απαλειφθεί πλήρως από τις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Δεν υφίστανται ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση (Άρθρο 29 παρ. 25).

30. Δεσμεύσεις & ενδεχόμενες υποχρεώσεις

(α) *Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις:*

Οι Ελληνικές Α.Ε και οι Ε.Π.Ε. που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται, δύναται να λαμβάνουν, προαιρετικά από την χρήση 2016, «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, και το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει για την Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και την οποία στη συνέχεια την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Σύμφωνα με την Εγκύκλιο με αρ.1006/05.01.2016, οι εταιρείες για τις οποίες έχει εκδοθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης δεν αποκλείονται από περαιτέρω έλεγχο των αρμόδιων φορολογικών αρχών. Συνεπώς η Ελληνική φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις για τις οποίες το δικαιώματα αυτό δεν έχει παραγραφεί. Επισημαίνεται ότι οι χρήσεις έως και την 31.12.2016 βάσει της Ελληνικής φορολογικής Νομοθεσίας θεωρούνται από 31.12.2022 παραγραμμένες, ενώ η χρήση 2017 παραγράφεται την 31.12.2023.

Για την Εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2017-2021 διενεργήθηκε προαιρετικά από τους Νόμιμους Ελεγκτές της σύμφωνα με το Άρθρο 65α του Ν. 4174/2013 και εκδόθηκαν αντίστοιχες Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που αναφέρονται ανωτέρω. Από την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Εντούτοις και βάσει των προαναφερθέντων, οι φορολογικές αρχές μπορούν και αυτές να διενεργήσουν έλεγχο για τις συγκεκριμένες χρήσεις καθώς θεωρούνται ακόμη ως «μη παραγραμμένες». Ωστόσο, η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι η έκβαση μελλοντικών ελέγχων αυτού του είδους, εάν διεξαχθούν, δεν θα έχει ουσιώδεις επιπτώσεις στην οικονομική θέση τόσο σε επίπεδο της Εταιρείας όσο και σε επίπεδο θυγατρικών γι' αυτό και δεν έχει αναγνωρισθεί αντίστοιχη πρόβλεψη υποχρέωσης στις ατομικές & ενοποιημένες καταστάσεις.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Αντιθέτως για την θυγατρική ARINA SAND ΑΕ που έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για τα έτη αυτά, εντός της χρήσης 2022 σχηματίστηκε πρόβλεψη ύψους € 80 χιλ. που η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ως επαρκή προς κάλυψη των αρνητικών επιδράσεων ενός πιθανού μελλοντικού φορολογικού ελέγχου. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις».

Ακολουθώντας και για τη κλειόμενη χρήση 2022, η Εταιρεία αλλά και η θυγατρική της ARINA SAND ΑΕ, έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο από τους Νόμιμους Ελεγκτές που προβλέπεται από τις διατάξεις του ιδίου άρθρου. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

(β) Αντιδικίες και Διεκδικήσεις:

Δεν υφίστανται δεσμεύσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας. Στα πλαίσια του Ομίλου, έχει σχηματιστεί πρόβλεψη € 20 χιλ. που εμφανίζεται στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπές προβλέψεις» και η οποία αφορά σε εκκρεμοδικία με αποχωρήσαντα εργαζόμενο από την θυγατρική εταιρεία ARINA SAND ΑΕ.

(γ) Δεσμεύσεις έναντι Δανείων:

Με βάση την παράγραφο 13 του άρθρου 29 των ΕΛΠ, γνωστοποιείται ότι, προς εξασφάλιση του μακροπρόθεσμου δανεισμού του Ομίλου & της Εταιρείας έχουν εγγραφεί επί των ακινήτων του Ομίλου και της Εταιρείας οι εξής διασφαλίσεις:

Φύση & μορφή εξασφάλισης:	Π. Σαπουνάκης Α.Ε	ARINA SAND ΑΕ	Σύνολο Ομίλου
Προσημειώσεις σε €	€ 116.630.000	€ 16.299.032	€ 132.929.032
Προσημειώσεις σε Ξ.Ν	-	CHF 4.770.000	CHF 4.770.000

(δ) Δεσμεύσεις λοιπών περιπτώσεων:

Κατά την 31.12.2022 η εταιρεία είχε παράσχει την εγγύησή της, υπέρ της ARINA SAND ΑΕΣΤΕ, σε κάλυψη συμβάσεων ύψους € 27.867.072,07.

Δεν υφίστανται άλλες Δεσμεύσεις:

- από συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβατικές ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό,
- για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών ή οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(ε) Διακανονισμοί:

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Δεν υφίστανται διακανονισμοί της Εταιρείας και του Ομίλου, που δεν περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

31. Αμοιβές ελεγκτών

Με βάση την παράγραφο 32 του άρθρου 29 γνωστοποιείται ότι, οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και στην έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού, συνολικά σε € 30.000. Δεν υφίστανται αμοιβές για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

32. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Άρθρο 29 παρ.9).

Χερσόνησος, 30 Ιουνίου 2023

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής Β. Σαπουνάκης
Α.Δ.Τ. ΑΒ 954130

Η Αντιπρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ελπινίκη Σπανάκη
Α.Δ.Τ. ΑΜ 958905

Ο Οικονομικός Διευθυντής
& Μέλος του Δ.Σ.

Εμμανουήλ Κ. Αδαμάκης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 952676
Αρ. Αδείας Α' Τάξης 0024175