

Θερμοκήπια Θράκης



ΑΓΝΑ ΚΗΠΕΥΤΙΚΑ ΥΔΡΟΠΟΝΙΑΣ

ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς – Δ.Π.Χ.Α.)

Α.Γ.Ε.ΜΗ. 123738846000

Έδρα: Εράσμιο, Δήμος Τοπείρου, Νομός Ξάνθης

Απρίλιος 2022



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	5
ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	19
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (ΠΟΣΑ ΣΕ €).....	22
1.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	22
1.2 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	23
1.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	24
1.4 Κατάσταση ταμειακών ροών	25
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	26
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	26
2. ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	27
2.1 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....	27
2.2 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	32
2.3 Ενοποίηση	32
2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές	32
2.5 Συμμετοχή σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.....	32
2.6 Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία.....	33
2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	34
2.8 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	34
2.9 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα για πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες.....	34
2.10 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων	35
2.11 Πληροφόρηση κατά τομέα	35
2.12 Κόστος Δανεισμού	35
2.13 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	36
2.14 Αποθέματα	39
2.15 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία και γεωργική δραστηριότητα	40
2.16 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	40
2.17 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά	40
2.18 Δανεισμός.....	40
2.19 Φόρος Εισοδήματος – Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος.....	41
2.20 Παροχές σε εργαζομένους.....	42
2.21 Προβλέψεις.....	43
2.22 Από - αναγνώριση χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	44
2.23 Αναγνώριση εσόδων	45
2.24 Μισθώσεις	46
2.25 Διανομή μερισμάτων.....	46
2.26 Κρατικές Επιχορηγήσεις	47
2.27 Κέρδη ανά μετοχή.....	47
2.28 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις.....	47
2.29 Συνδεδεμένα μέρη	47
2.30 Διαχείριση κεφαλαίου.....	47
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ.....	48



α. Πιστωτικός κίνδυνος	49
β. Κίνδυνος ρευστότητας	50
γ. Κίνδυνος Αγοράς	50
δ. Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	50
ε. Κίνδυνος επιτοκίων	51
στ. Κίνδυνος κεφαλαίου	51
4. ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	52
5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ – ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΑΘΗ	53
6. ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	57
6.1 Ανάλυση των ενσώματων πάγιων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	57
6.2 Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές και κοινοπραξίες-Υπεραξία.....	59
6.3 Ανάλυση απαιτήσεων.....	59
6.4 Έξοδα επομένων χρήσεων.....	61
6.5 Ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων.....	62
6.6 Ανάλυση όλων των λογαριασμών της καθαρής θέσης.....	62
6.7 Ανάλυση των εμπορικών και λοιπών βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	63
6.8 Ανάλυση των δανείων	64
6.9 Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων.....	65
6.10 Ανάλυση των παροχών σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία....	66
6.11 Ανάλυση των φορολογικών υποχρεώσεων	68
6.12 Πληροφόρηση κατά τομέα.....	68
6.13 Ανάλυση των λοιπών λογαριασμών αποτελεσμάτων	69
6.14 Ανάλυση των αποτελεσμάτων ανά μετοχή	70
6.15 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	71
6.16 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις	72
6.17 Μερίσματα.....	72
6.18 Στοιχεία για το προσωπικό.....	72
6.19 Κρατικές επιχορηγήσεις	72
6.20 Λειτουργικές μισθώσεις	73
6.21 Σημαντικές αποφάσεις που επηρεάζουν την εταιρεία	74
6.22 Διαθεσιμότητα Οικονομικών Καταστάσεων	74
6.23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	75



ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Με την παρούσα βεβαιώνεται και δηλώνεται ότι εξ' όσων γνωρίζουμε, οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας «ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» για την περίοδο 01.01.2021 - 31.12.2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρείας. Επιπρόσθετα βεβαιώνεται και δηλώνεται ότι εξ' όσων γνωρίζουμε, η Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018.

Ξάνθη, 08 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες – βεβαιούντες

ΧΑΛΙΟΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΛΕΙΒΑΔΙΤΗΣ

Αντιπρόεδρος Δ.Σ.



**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.**

για την περίοδο από 01 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 149,150 του Ν. 4548/2018, παρουσιάζει κατά τρόπο αληθή και ακριβή όλες τις απαραίτητες και αναγκαίες σύμφωνα με το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθούν χρήσιμα και ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την πορεία, την οικονομική επίδοση και εξέλιξη της Εταιρείας.

A. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ & ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρίας σημείωσε μια μικρή μείωση συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση και ανήλθε σε € 8,11 εκ. από € 8,18 εκ. το 2020 . Το μικτό κέρδος ως απόλυτο μέγεθος ανήλθε σε € 2,01 εκ. έναντι € 2,02 εκ. το 2020, το οποίο εκφράζεται ως ποσοστό επί των πωλήσεων 24,7% έναντι 24,7% το 2020. Διαπιστώνεται, συνεπώς, ότι δεν παρουσιάζεται μεταβολή ως προς το ποσοστό του μικτού περιθωρίου κέρδους συγκριτικά με την χρήση 2020. Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 2 εκ., έναντι € 1,63 εκ. την προηγούμενη χρήση, σημείωσαν δηλαδή μια αύξηση € 0,37 εκ. και η εν λόγω μεταβολή οφείλεται στη μείωση των λειτουργικών εξόδων διάθεσης, ενώ τα αποτελέσματα πριν από φόρους ανήλθαν σε κέρδη € 0,699 εκ. έναντι € 0,263 εκ. την χρήση 2020. Τέλος, τα καθαρά αποτελέσματα μετά τη αφαίρεση του φόρου διαμορφώθηκαν σε καθαρό κέρδος € 0,654 εκ. έναντι κέρδους € 0,297 εκ. την προηγούμενη χρήση.

Η Διοίκηση της εταιρείας προτίθεται να ανακοινώσει στην αμέσως επόμενη Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της ότι δεν θα διανείμει μέρισμα, καθώς μέριμνα της εξακολουθεί να αποτελεί η διατήρηση εσωτερικών πόρων για κάλυψη υποχρεώσεων και πραγματοποίηση τυχόν μελλοντικών επενδύσεων. Θα εξετάσει ωστόσο την προοπτική διανομής μερίσματος σε μελλοντικές χρήσεις.

Θερμοκήπια Θράκης



ΑΓΝΑ ΚΗΠΕΥΤΙΚΑ ΥΔΡΟΠΟΝΙΑΣ

Τα βασικά στοιχεία αποτελεσμάτων για τη χρήση 1.1-31.12.2021 έχουν ως εξής:

<i>(ποσά σε χιλ. ευρώ)</i>	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	% Μεταβολή
Κύκλος Εργασιών	8.110	8.181	-0,87%
Μικτά Κέρδη/(Ζημιές)	2.007	2.018	-0,55%
<i>Περιθώριο Μικτού Κέρδους</i>	<i>24,75%</i>	<i>24,67%</i>	
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα	106	39,1	171,10%
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>1,31%</i>	<i>0,48%</i>	
Έξοδα Διάθεσης	-747	-1.067	-29,99%
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>9,21%</i>	<i>13,04%</i>	
Έξοδα Διοίκησης	-506	-428	18,22%
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>6%</i>	<i>5%</i>	
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα	-12	-33,7	-64,39%
<i>Ως % του Κ.Ε.</i>	<i>0,15%</i>	<i>0,41%</i>	
ΕΒΙΤ	848	528	60,61%
<i>Περιθώριο ΕΒΙΤ</i>	<i>10,46%</i>	<i>6,45%</i>	
ΕΒΙΤΔΑ	2.005	1.625	23,38%
<i>Περιθώριο ΕΒΙΤΔΑ</i>	<i>24,72%</i>	<i>19,86%</i>	
Χρημ/κά Έσοδα	-	-	
Χρημ/κά Έξοδα	-115	-258	-55,43%
Λοιπά Χρημ/κά Έσοδα/(Έξοδα)	-34	-17	100,00%
ΚΠΦ	699	253	176,28%
<i>Περιθώριο ΚΠΦ</i>	<i>8,62%</i>	<i>3,09%</i>	
Φόρος Εισοδήματος	-45	34	-232,35%
Σύνολο Κερδών (Ζημιών) μετά από Φόρους	654	287	127,87%
<i>Περιθώριο ΚΜΦ</i>	<i>8,06%</i>	<i>3,51%</i>	

Τα βασικά στοιχεία Ισολογισμού την 31.12.2021 σε σχέση με την 31.12.2020 έχουν ως εξής:

Θερμοκήπια Θράκης



ΑΓΝΑ ΚΗΠΕΥΤΙΚΑ ΥΔΡΟΠΟΝΙΑΣ

(ποσά σε χιλ. ευρώ)	31.12.2021	31.12.2020	% Μεταβολή
Ενσώματα Πάγια	8.198	8.726	-6,05%
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	161	178	-9,55%
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	519	561	-7,49%
Υπεραξία επιχείρησης	285	285	0,00%
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	335	244	37,30%
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	13	12	8,33%
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	9.511	10.006	-4,95%
Αποθέματα	181	89	103,37%
Απαιτήσεις από Πελάτες	189	108	75,00%
Λοιπές Απαιτήσεις	1.197	3.234	-62,99%
Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα αυτών	110	151	-27,15%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	1.677	3.582	-53,18%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	11.188	13.588	-17,66%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	8.417	7.763	8,42%
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	417	1.161	-64,08%
Προβλέψεις για Παροχές Προσωπικού	15	13	15,38%
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	-	-	
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	683	721	-5,27%
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.115	1.895	-41,16%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	733	3.092	-76,29%
Προμηθευτές	597	390	53,08%
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	326	448	-27,23%
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.656	3.930	-57,86%
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.771	5.825	-52,43%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	11.188	13.588	-17,66%
Τραπεζικός Δανεισμός	1.150	4.253	-72,96%
Τραπ. Δανεισμός/Ίδια Κεφάλαια	0,14	0,55	

Εν συνεχεία και στα πλαίσια της πληρέστερης πληροφόρησής σας, παρουσιάζονται διάφοροι δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας κατά την περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021 και τη συγκριτική περίοδο:



(α) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ	31/12/2021	31/12/2020
1. Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού Ο δείκτης αυτός παρουσιάζει τι ποσοστό από το σύνολο του Ενεργητικού αποτελείται από αποθέματα, απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς λογαριασμούς άμεσης ρευστότητας, όπως μετοχές – χρεόγραφα ή επιταγές και διαθέσιμα.	15%	26%
2. Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τον βαθμό της οικονομικής αυτάρκειας της οικονομικής μονάδας.	3,04	1,32
3. Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την γενική ρευστότητα της οικονομικής μονάδας, αφού δίνει σαφή εικόνα του ποσοστού των στοιχείων του ενεργητικού που μπορούν να ρευστοποιήσουν, σε σχέση με τις υποχρεώσεις στο έτος.	1,01	0,91
(β) ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		
4. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το τελικό καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων ως ποσοστό των συνολικών πωλήσεων.	8%	3,01%
5. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια Ο δείκτης αυτός απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων ως ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων.	8%	3,27%
6. Πωλήσεις / Ίδια κεφάλαια Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την ανακύκλωση των ιδίων κεφαλαίων του προηγούμενου έτους κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.	96%	106%
(γ) ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ		
7. Ξένα κεφάλαια / ίδια κεφάλαια Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τα ξένα κεφάλαια ως ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων.	0,33	0,75
8. Τραπεζικές υποχρεώσεις / ίδια κεφάλαια	0,14	0,55



B. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Εξελίξεις στον κλάδο

Ο κλάδος της παραγωγής αγροτικών ειδών θερμοκηπίου με την μέθοδο της υδροπονίας συνεχίζει να είναι ένας ιδιαίτερα δυναμικός κλάδος. Η παραγωγή των ειδών υλοποιείται με σύγχρονες μεθόδους μέσω συστήματος ολοκληρωμένης διαχείρισης, χωρίς την χρήση φυτοφαρμάκων και επιβλαβών για την υγεία του καταναλωτή ουσιών. Ταυτόχρονα, η δημιουργία του κατάλληλου μικροκλίματος εντός της θερμοκηπιακής εγκατάστασης, καθώς και ο συνεχής έλεγχος αυτού, επιτυγχάνουν υψηλή παραγωγικότητα καθ' όλη την διάρκεια του έτους ανεξάρτητα από την μεταβολή των καιρικών συνθηκών. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η ομαλή και απρόσκοπτη προμήθεια της αγοράς με σταθερά υψηλής ποιότητας αγροτικά είδη.

Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση

Την 07/09/2021 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση στα γραφεία και έδρα της εταιρίας στο Δήμο Τοπείρου της Π.Ε. Ξάνθης. Στην Συνέλευση παρέστησαν: ο μέτοχος της εταιρίας «ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.Β.Ε» με τον εκπρόσωπό της κ. Μαλάμο Δημήτριο και ο μέτοχος της εταιρίας «ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ» με τον εκπρόσωπό της κ. Μάνεση Βασίλειο, και ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

1. Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων βάσει Δ.Π.Χ.Α της χρήσης 01/01/2020-31/12/2020 μετά από ακρόαση και έγκριση της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και του πιστοποιητικού του Ορκωτού ελεγκτή.
2. Έγκριση της συνολικής διαχείρισης για τη χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
3. Εκλογή ενός τακτικού και ενός αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο της χρήσης 2021.
4. Διάθεση Αποτελεσμάτων χρήσης 2020.

Γ. ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η εταιρία εκτίθεται στους παρακάτω χρηματοοικονομικούς κινδύνους στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της :



- 1) Πιστωτικός κίνδυνος
- 2) Κίνδυνος ρευστότητας
- 3) Κίνδυνος αγοράς

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εστιάζει στη μεταβλητότητα των χρηματαγορών με στόχο την ελαχιστοποίηση των παραγόντων που μπορεί να επιδράσουν αρνητικά στη χρηματοοικονομική του απόδοση.

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η εταιρία, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Τα συστήματα και οι πολιτικές που εφαρμόζονται επανεξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της εταιρίας.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από την Οικονομική Διεύθυνση, σε συνεργασία με τα υπόλοιπα τμήματα και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και εγκρίσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

1) Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της διασποράς και της υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας του πελατολογίου, η εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Βάσει της πιστωτικής πολιτικής που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας, κάθε νέος πελάτης εξετάζεται σε ατομική βάση για την πιστοληπτική του ικανότητα πριν του προταθούν οι συνήθεις όροι πληρωμών. Για κάθε πελάτη έχουν οριστεί πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αν απαιτηθεί αναπροσαρμόζονται οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων.

Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, τα χαρακτηριστικά ενηλικίωσης των απαιτήσεών τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν πελάτες χονδρικής. Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» τοποθετούνται σε ειδική κατάσταση πελατών και μελλοντικές πωλήσεις πρέπει να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και να προεισπράττονται. Η διοίκηση της εταιρίας διενεργεί πρόβλεψη απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμησή της για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Η πρόβλεψη αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων που εκτιμώνται βάσει των δεδομένων συνθηκών ότι θα πραγματοποιηθούν αλλά δεν έχουν ακόμα οριστικοποιηθεί.



Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Απαιτήσεις που εκτιμώνται ως ανεπίδεκτες εισπράξεως διαγράφονται.

2) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η εταιρία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Η προσέγγιση που υιοθετεί για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει τα αναγκαία χρηματικά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, έτσι ώστε να έχει την απαραίτητη ρευστότητα για να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, κάτω από συνήθεις αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημίες ή να διακινδυνεύεται η φήμη της. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας διενεργείται πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη τριών μηνών έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις συνολικές υποχρεώσεις της εταιρείας, με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια κατά την 31.12.2021:

(Ποσά σε εκατ.)	Έως 1 έτος	1-5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	0,73	0,41	1,14
Προμηθευτές κλπ.	0,60	0,0	0,60
Σύνολο 31/12/2021	1,33	0,41	1,74

3) Κίνδυνος Αγοράς

Κίνδυνος διακύμανσης της τιμής πώλησης

Ο κίνδυνος διακύμανσης της τιμής πώλησης συνίσταται στις μεταβολές της τιμής των παραγόμενων ειδών της εταιρίας (τομάτα και αγγούρι) οι οποίες επηρεάζονται από την συνολική προσφορά στην αγορά, καθώς και από την μεταβολή των καιρικών συνθηκών. Κάθε διακύμανση των τιμών στην αγορά επηρεάζει τις τιμές πώλησης των ειδών της εταιρίας με αποτέλεσμα να μεταβάλλεται το περιθώριο κέρδους της. Αναλυτικότερα σε περιόδους όπου οι τιμές ακολουθούν αυξητική τάση τα περιθώρια βελτιώνονται καθώς η αυξητική τάση μεταφέρεται και στις τιμές πώλησης. Αντίστοιχα, όταν οι τιμές ακολουθούν πτωτική τάση τα περιθώρια του εταιρίας μειώνονται.



Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο διότι έως σήμερα καμιά συναλλαγή δεν διενεργείται σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ. Ο δανεισμός της εταιρείας είναι στο σύνολο του σε ευρώ ενώ δεν υπάρχουν απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα.

Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει κυρίως από μακροπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο. Η εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις μέσω ιδίων κεφαλαίων και τραπεζικού δανεισμού, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματά της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα, καθώς η εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας αν τα επιτόκια (euribor) ήταν κατά μέσο όρο κατά 1% υψηλότερα/χαμηλότερα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 θα ήταν η εξής :

Πιθανή μεταβολή επιτοκίου (Ποσά σε εκατ.)	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων 2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων 2020
Αύξηση επιτοκίου 1%	0,021	0,026
Μείωση επιτοκίου 1%	(0,021)	(0,026)

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου / χαμηλότερου χρηματοοικονομικού κόστους για τραπεζικό δανεισμό με κυμαινόμενο επιτόκιο σε ευρώ.

Δ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ

Για την χρήση 2022 γίνεται προσπάθεια προκειμένου τα αποτελέσματα της εταιρίας να σημειώσουν περαιτέρω βελτίωση σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση. Αυτό αναμένεται να συμβεί: α) από τα συνεχή μέτρα που λαμβάνονται με στόχο την αύξηση της στρεμματικής απόδοσης σε επίπεδο παραγωγής ,β) από την επίτευξη σημαντικών οικονομιών κλίμακας στο λειτουργικό κόστος της εταιρίας και μείωση του κόστους παραγωγής γ) από την ανάπτυξη νέων προϊόντων .

Ε. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Ο τρόπος της παραγωγής αγροτικών ειδών θερμοκηπίου είναι με την μέθοδο της υδροπονίας. Το γεγονός ότι η παραγωγή των αγροτικών ειδών υλοποιείται με σύγχρονες μεθόδους μέσω συστήματος ολοκληρωμένης διαχείρισης, χωρίς την χρήση φυτοφαρμάκων και επιβλαβών ουσιών,



καθιστά την καλλιέργεια οικεία και φιλική προς το περιβάλλον. Για τη θέρμανση και λειτουργία των θερμοκηπιακών μονάδων χρησιμοποιείται η γεωθερμική ενέργεια, καθώς η εταιρία στις εγκαταστάσεις της μισθώνει το δικαίωμα χρήσης της, που σημαίνει ότι δεν προβαίνει σε χρήση άλλων ειδών ενέργειας, που προκαλούν επιπτώσεις στο περιβάλλον. Μόνο για τη θέρμανση των θερμοκηπιακών μονάδων που βρίσκονται στο υποκατάστημα στην Αθήνα χρησιμοποιείται για θέρμανση η μορφή πέλλετ και το καύσιμο του υγραερίου. Ωστόσο, εξαιτίας του γεγονότος ότι η έκταση των θερμοκηπίων στην Αθήνα είναι περίπου 10 στρέμματα η κατανάλωση πέλλετ και υγραερίου γίνεται σε λογικά πλαίσια. Η ηλεκτρική ενέργεια χρησιμοποιείται σε λογικά πλαίσια και σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης, χωρίς να γίνεται αλόγιστη χρήση, ενώ χρησιμοποιείται πετρέλαιο για τη λειτουργία των γεννητριών και ως καύσιμο για τρακτέρ και περνοφόρο. Επίσης, η εταιρία από το έτος σύστασής της και μετέπειτα συνεργάζεται με εταιρία διαχείρισης και ανακύκλωσης απορριμμάτων, στην οποία έχει ανατεθεί η διάθεση των απορριμμάτων σε Σύνδεσμο Διαχείρισης Απορριμμάτων, ενώ τα φυτικά υπολείμματά δεν απορρίπτονται στο περιβάλλον, αλλά διατίθενται σε τοπικούς κτηνοτρόφους για συμπληρωματική διατροφή.

Αξιοσημείωτο αποτελεί το γεγονός, ότι τα προϊόντα της εταιρείας έχουν χαμηλό ενεργειακό αποτύπωμα, καθώς λόγω της γεωθερμίας δεν καταναλώνονται υγρά ή στερεά καύσιμα και επιπρόσθετα μέσω της φωτοσυνθετικής διαδικασίας των φυτών, το CO₂ μειώνεται περαιτέρω. Σχετικά με το ενεργειακό αποτύπωμα των προϊόντων της εταιρείας και για οποιαδήποτε πληροφορία ή λεπτομέρεια σχετική με επίδραση της επιχείρησης σε περιβαλλοντικό επίπεδο, μπορεί οποιοσδήποτε ενδιαφερόμενος να αντλήσει πληροφορίες από την επίσημη ιστοσελίδα της εταιρείας www.thracegreenhouses.gr. Αξιοσημείωτο αποτελεί το γεγονός ότι μέχρι τη σύνταξη της παρούσης έκθεσης είναι σε εξέλιξη η εκπόνηση έκθεσης βιώσιμης ανάπτυξης που αφορά την χρήση 2021 και η οποία θα ολοκληρωθεί και θα δημοσιευτεί εντός του τρέχοντος έτους.

Z. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η εταιρία διατηρεί μόνιμο προσωπικό και κάθε έτος προσλαμβάνει εποχικό προσωπικό, χωρίς να κάνει διάκριση φύλου ή θρησκείας. Ενδεικτικό αποτελεί το γεγονός ότι το μήνα Δεκέμβριο της χρήσης 2021 από τα 138 άτομα που ήταν η δύναμη του προσωπικού 56 άτομα ήταν μουσουλμανικής μειονότητας, ενώ από το συνολικό αριθμό των 260 εργαζομένων που εργάστηκαν στην χρήση 2020, οι 119 εργαζόμενοι ήταν άντρες και οι 141 εργαζόμενοι ήταν γυναίκες.

Η προσωπική κατάσταση των εργαζομένων γίνεται απολύτως σεβαστή και επικρατεί κλίμα ειρηνικής σχέσης. Οι συνδικαλιστικές ελευθερίες δεν περιορίζονται καθ' οιονδήποτε τρόπο.

Η εταιρία διαθέτει τεχνικό ασφαλείας, που παρέχει συμβουλές σχετικά με την υγιεινή και την ασφάλεια εργασίας των εργαζομένων και ιατρό εργασίας, που παρέχει υποδείξεις και συμβουλές σχετικά με τη σωματική και ψυχική υγεία των εργαζομένων.



Η εταιρία εκπαιδεύει το προσωπικό της, όπου η Διοίκηση το κρίνει απαραίτητο, σε νέες δεξιότητες με σεμινάρια στο αντικείμενο εργασίας τους.

Το προσωπικό αξιολογείται συνεχώς από τον αρμόδιο διευθυντή και οι σχετικές αναφορές εκτιμώνται από τη Διοίκηση για ενδεχόμενες προαγωγές, αυξήσεις μισθών, μετακινήσεις υπαλλήλων.

Η. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα ποσά των πωλήσεων, των αγορών και των δαπανών της εταιρείας προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

2021		
Εταιρείες	Αγορές- Δαπάνες	Υποχρεώσεις
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε	55.393,74	63.088,72
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε	51.596,00	0,00
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΡΑΚΚ Α.Ε.	0,00	0,00
THRACE NG Α.Ε	20.027,20	418,5
THRACE ΙΡΟΜΑΣ.Α.	3.069,36	0,00
THRACE POLYFILMS Α.Ε	23.378,14	0,00
Σύνολο	153.464,44	63.507,22

Εταιρείες	Πωλήσεις	Απαιτήσεις
THRACE NG Α.Ε	3.992,12	0,00
Σύνολο	3.992,12	0,00

2020		
Εταιρείες	Αγορές- Δαπάνες	Υποχρεώσεις
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε	52.125,40	15.772,18
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε	51.826,00	0,00
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΡΑΚΚ Α.Ε.	11.433,66	13.640,00
THRACE NG Α.Ε	8.712,00	0,00
THRACE ΙΡΟΜΑΣ.Α.	9.946,16	0,00
THRACE POLYFILMS Α.Ε	23.438,6	0,00
Σύνολο	157.481,82	29.412,18

Αξίζει να σημειωθεί ότι από τις συνολικές δαπάνες των συνδεδεμένων μερών, το ποσό των 50.878 ευρώ για καθεμία από τις μητρικές εταιρίες ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε και ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε αφορούν υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης και οργάνωσης. Οι πωλήσεις προς τη συνδεδεμένη εταιρεία Thrace NG ΑΕ αφορούν πωλήσεις παγίου εξοπλισμού.



Υποχρεώσεις προς τα υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη δεν υφίστανται.

Θ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

α) Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 31.12.2021 ανέρχεται σε 7.100.000,00 Ευρώ και διαιρείται σε 710.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 10,00 ευρώ η κάθε μία.

Κάθε μετοχή της εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της εταιρείας, το οποίο όμως δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από αυτές που προβλέπει ο Νόμος. Η κατοχή του τίτλου της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή από τον κύριο αυτής του καταστατικού της εταιρείας και των νόμιμων αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν. Οι μέτοχοι συμμετέχουν στη διοίκηση και τα κέρδη της εταιρείας σύμφωνα με το Νόμο και τις διατάξεις του Καταστατικού. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από κάθε μετοχή παρακολουθούν αυτή σε οποιαδήποτε καθολική ή ειδική διαδοχή του μετόχου.

Οι μέτοχοι ενασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με τη Διοίκηση της Εταιρείας μόνο μέσω των Γενικών Συνελεύσεων. Οι μέτοχοι έχουν προνόμιο προτίμησης σε κάθε μελλοντική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

Όλες οι υποθέσεις που κατά τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 υπάγονται σε δικαστήριο, καθώς και κάθε άλλη διαφορά από την εταιρική σχέση μεταξύ μετόχων ή μεταξύ αυτών και της εταιρείας υπάγονται προς επίλυση σε διαμεσολάβηση σύμφωνα με τον Κανονισμό Διαμεσολάβησης του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Διαμεσολάβησης και Διαιτησίας (ΕΟΔΙΔ). Σε περίπτωση που η διαφορά ή μέρος αυτής δεν επιλυθεί μέσω διαμεσολάβησης εντός τριάντα ημερών από την έναρξη της διαμεσολάβησης, η διαφορά ή το μη επιλυθέν τμήμα της επιλύεται αποκλειστικά από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι μετοχής για να έχουν δικαίωμα ψήφου πρέπει να υποδείξουν στην εταιρεία εγγράφως ένα κοινό εκπρόσωπο για τη μετοχή αυτή, ο οποίος θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.



Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω πληρεξουσίου. Μέτοχοι που δεν συμμορφώνονται με τα παραπάνω μετέχουν στη Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

β) Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών

Δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών.

γ) Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι μέτοχοι της εταιρείας, όπως έχει διαμορφωθεί έως την 31.12.2021:

	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό % του Μετοχικού Κεφαλαίου
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	361.500	50,91%
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε-ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ	348.500	49,09%
ΣΥΝΟΛΟ	710.000	100%

δ) Μετοχές που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υπάρχουν τέτοιου είδους μετοχές

ε) Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υφίστανται περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

στ) Συμφωνίες μετόχων

Δεν είναι γνωστές στην εταιρεία συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

ζ) Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Δ.Σ. και τροποποίησης του καταστατικού

Δεν υπάρχουν σχετικοί κανόνες οι οποίοι να διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο Ν.4548/2018.



η) Αρμοδιότητα Δ.Σ. ή μελών του α) για την έκδοση νέων μετοχών ή β) την αγορά ιδίων μετοχών

α) Σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1β του Ν.4548/2018, το Δ.Σ έχει δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας που υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του Ν.4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφαση που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 2/3 του συνόλου των μελών του μέχρι και του τριπλάσιου του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Δ.Σ. η σχετική εξουσία. Η εξουσία αυτή έχει 5ετή ισχύ και δύναται να ανανεώνεται. Δεν υπάρχει σήμερα τέτοια απόφαση σε ισχύ.

Σύμφωνα με το άρθρο 113 Ν. 4548/2018, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να θεσπιστεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Δ.Σ και το προσωπικό, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης αυτής. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ορίζει τον ανώτατο αριθμό των μετοχών που μπορεί να εκδοθούν, η ονομαστική αξία των οποίων βάσει του νόμου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Επίσης, ορίζονται η τιμή και όροι διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους και ο ανώτατος αριθμός μετοχών που μπορούν να αποκτηθούν εάν οι δικαιούχοι ασκήσουν τα δικαιώματά τους. Το Δ.Σ. με απόφαση του ρυθμίζει κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που δε ρυθμίζεται διαφορετικά από τη Γενική Συνέλευση. Δεν υπάρχει σήμερα τέτοια απόφαση σε ισχύ.

β) Σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018 το Δ.Σ. δύναται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση των μετόχων με σκοπό τη λήψη απόφασης για αγορά ιδίων μετοχών. Η Γενική Συνέλευση σε περίπτωση λήψης σχετικής απόφασης θα ορίσει τους όρους και τις προϋποθέσεις των αποκτήσεων και σύμφωνα πάντα με τις ισχύουσες διατάξεις.

θ) Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους συμφωνίες.

ι) Συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή με το προσωπικό

Δεν υπάρχουν συμφωνίες που να έχει συνάψει η Εταιρεία με μέλη του Δ.Σ. ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

Κ. ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

1) Ίδιες μετοχές

Η εταιρία δεν κατέχει Ίδιες μετοχές και δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε αγορά εντός της χρήσης 2021.



2) Υποκαταστήματα

Η εταιρία διατηρεί υποκατάστημα στο Κίτσι Κορωπίου Αττικής με όμορη δραστηριότητα.

Ξάνθη, 08 Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Κωνσταντίνος Χαλιορής

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια

περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις 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 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.
- 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 χρήσεως 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 να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 11 Απριλίου 2022

ΣΤΕΡΓΙΟΣ Β. ΠΑΠΠΑΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16701

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (Ποσά σε €)

1.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6.1	8.198.432,57	8.725.636,74
Υπεραξία επιχείρησης	6.2	284.963,61	284.963,61
Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		518.512,87	560.310,71
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.1	161.244,72	178.386,97
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6.9	335.927,81	244.247,57
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		12.729,50	12.131,50
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		9.511.811,08	10.005.677,10

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα		181.023,57	89.398,92
Εμπορικές απαιτήσεις	6.3	189.033,72	108.418,25
Λοιπές απαιτήσεις	6.3	342.813,83	2.633.731,01
Έξοδα επόμενων χρήσεων	6.4	818.473,62	599.636,20
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		35.611,67	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.5	109.542,54	151.035,07
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.676.498,95	3.582.219,45
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		11.188.310,03	13.587.896,55

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής

Μετοχικό κεφάλαιο	6.6	7.100.000	7.100.000,00
Υπέρ το άρτιο	6.6	-29.838,16	-29.838,16
Λοιπά Αποθεματικά	6.6	14.361,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέον	6.6	1.332.732,78	693.175,35
		8.417.255,62	7.763.337,19

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	6.8	416.601,98	1.160.726,45
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	6.10	14.649,50	13.006,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.8	683.192,75	721.273,49
		1.114.444,23	1.895.005,94

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις	6.7	597.384,22	389.753,40
Λοιπές υποχρεώσεις	6.7	325.903,78	447.825,50
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.7	733.322,18	3.091.974,52
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.656.610,18	3.929.553,42
Σύνολο υποχρεώσεων		2.771.054,41	5.824.559,36
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		11.188.310,03	13.587.896,55



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

1.2 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

(Ποσά σε €)

Σημ.	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Πωλήσεις	8.110.781,87	8.181.720,77
Κόστος πωλήσεων	-6.103.714,28	-6.163.678,90
Μικτό κέρδος	2.007.067,59	2.018.041,87
Άλλα έσοδα	106.354,27	39.136,97
Έξοδα διαθέσεως	-747.826,20	-1.067.079,33
Έξοδα διοικήσεως	-505.784,04	-417.472,31
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων	900,00	0,00
Άλλα έξοδα	-12.053,82	-33.686,24
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων και τόκων (ΕΒΙΤ)	848.657,80	538.940,96
Χρηματοοικονομικά έσοδα	49,55	22,85
Χρηματοοικονομικό κόστος	-148.829,07	-275.484,37
Κέρδος / (Ζημιά) προ φόρων	699.878,28	263.479,44
Φόρος εισοδήματος	-45.002,26	34.443,50
Κέρδος / (Ζημιά) περιόδου μετά από φόρους (α)	654.876,02	297.922,94
Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους (β)	-1.260,00	-1.546,73
Μείον αναβαλλόμενος φόρος	302,40	475,13
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους (α) + (β)	653.918,42	296.851,34
Κέρδος / (Ζημιά) ανά μετοχή	0,92	0,42
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	2.005.268,06	1.636.619,74



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

1.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(Ποσά σε €)	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα 31.12.2019	7.100.000,00	-29.838,16		387.034,98	7.457.196,82
Αναλογιστικά κέρδη -(ζημίες)	0,00	0,00		-14.857,40	-14.857,40
Κέρδος περιόδου	0,00	0,00		287.206,22	287.206,22
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ19	0,00	0,00		33.791,56	33.791,56
Σύνολα χρήσης	0,00	0,00	0,00	306.140,38	306.140,38
Υπόλοιπα 31.12.2020	7.100.000,00	-29.838,16	0,00	693.175,36	7.763.337,20
Αναλογιστικά κέρδη -(ζημίες)	0,00	0,00		-957,60	-957,60
Εσωτερικές μεταφορές			14.361,00	-14.361,00	0,00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00		0,00	0,00
Κέρδος περιόδου	0,00	0,00		654.876,02	654.876,02
Σύνολα χρήσης	0,00	0,00	14.361,00	639.557,42	653.918,42
Υπόλοιπα 31.12.2021	7.100.000,00	-29.838,16	14.361,00	1.332.732,78	8.417.255,62



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

1.4 Κατάσταση ταμειακών ροών

(Ποσά σε €)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων

Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:

Αποσβέσεις

Αποσβέσεις επιχορηγήσεων

Προβλέψεις

Συναλλαγματικές διαφορές

Απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού (απαιτήσεις κλπ.)

Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες

Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων

Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων

(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)

Μείον :

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα

Καταβεβλημένοι φόροι

Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)

Επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων & άυλων παγίων

Τόκοι εισπραχθέντες

Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)

Χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από επιχορηγήσεις

Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια

Εξοφλήσεις δανείων

Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)

Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	699.878,28	263.479,44
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	1.693.166,86	1.643.779,48
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-536.017,71	-546.123,55
Προβλέψεις	-36.111,50	21.268,25
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού (απαιτήσεις κλπ.)	2.462,58	10.499,87
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-949,55	-22,85
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	148.829,07	275.484,37
	1.971.258,03	1.668.365,01
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες	0,00	0,00
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-91.624,65	-23.451,12
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-419.144,66	-95.769,45
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-6.705,26	-284.717,86
Μείον :		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-176.306,58	-268.691,69
Καταβεβλημένοι φόροι	-62.207,93	-3,41
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.215.268,95	995.731,48
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-556.229,88	-534.318,25
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων & άυλων παγίων	2.700,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	49,55	22,85
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-553.480,33	-534.295,40
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	2.372.018,15	589.273,55
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	1.550.000,00	1.250.000,00
Εξοφλήσεις δανείων	-4.625.299,30	-3.348.583,81
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-703.281,15	-1.509.310,26
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	-41.492,53	-1.047.874,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	151.035,07	1.198.909,25
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	109.542,54	151.035,07

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία «ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» ιδρύθηκε το 2013. Έχει την έδρα της στο Νέο Εράσμιο του Νομού Ξάνθης Περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, Νομαρχία Ξάνθης, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών και Πίστεως, με Αριθμό ΓΕΜΗ 123979907000. Η επιχείρηση από το έτος 2019 διατηρεί υποκατάστημα στο Δήμο Κρωπίας της ΠΕ Ανατολικής Αττικής με Διεύθυνση Παπαγιαννοπούλου και Φλεριανού.

Κύρια δραστηριότητα της είναι η παραγωγή και εμπορία ειδών θερμοκηπίου.

Με την υπ' αριθμόν απόφαση 849903/28.07.2017 της αρμόδιας υπηρεσίας ΓΕΜΗ, η Εταιρεία απορρόφησε την εταιρία ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε, της οποίας η δραστηριότητα ήταν όμορη.

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμόν Γ/ΕΞ/1362-1/30-5-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη ΑΝΑΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ, η οποία αναρτήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 31/5/2019, εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση από την Εταιρεία της εταιρείας ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε, της οποίας η δραστηριότητα ήταν όμορη.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την χρήση 2021, περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε (με έδρα την Ελλάδα η οποία συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό 50,91%) και της εταιρίας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (με έδρα την Ελλάδα η οποία συμμετέχει στο κεφάλαιο της Εταιρείας με ποσοστό 49,09%). Και στις δυο εταιρείες, η μέθοδος ενοποίησης που χρησιμοποιείται είναι η μέθοδος της Καθαρής Θέσης.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2021 έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 08.04.2022.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Νέα Πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

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

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)

Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2^η

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης,

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διαπραπτικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)»

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθώματος που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η επίδραση των τροποποιήσεων εμφανίζεται στην παρ.5 «Λογιστικές αρχές και μέθοδοι – Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη».

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022).

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Ενωσιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις». Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

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

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

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

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

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

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

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.» έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) και τις διερμηνείες όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, και γνωστοποίηση των ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις βέλτιστες γνώσεις της Διοίκησης, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

2.3 Ενοποίηση

Οι ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε Αρ. ΓΕΜΗ 012512246000 (με έδρα την Ελλάδα η οποία συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό 50,91%) και της εταιρείας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ Αρ. ΓΕΜΗ 121572960000 (με έδρα την Ελλάδα η οποία συμμετέχει στο κεφάλαιο της Εταιρείας με ποσοστό 49,09%).

2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της Εταιρείας είναι το ευρώ και κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.5 Συμμετοχή σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

(α) Θυγατρικές Εταιρείες

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Θυγατρικές είναι η εταιρείες πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική εταιρεία. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές καταχωρούνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν απομείωση. Η εταιρεία την χρήση 2021 και στη συγκριτική περίοδο 2020 δεν είχε συμμετοχή σε κάποια θυγατρική εταιρεία.

(β) Συνδεδεμένες – Συγγενείς Εταιρείες

Συνδεδεμένες είναι οι εταιρείες πάνω στις οποίες η μητρική ασκεί ουσιώδη επιρροή και οι οποίες δεν θεωρούνται ούτε θυγατρικές ούτε κοινοπραξίες. Γενικά η κατοχή μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου, υποδεικνύει την ύπαρξη ουσιώδους επιρροής. Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης. Η εταιρεία δεν έχει αντίστοιχες συμμετοχές.

(γ) Κοινοπραξίες (Οντότητες υπό κοινό έλεγχο)

Η οντότητα υπό κοινό έλεγχο είναι μια κοινοπραξία που περιλαμβάνει την ίδρυση μιας εταιρείας στην οποία ο κάθε κοινοπρακτών λαμβάνει ένα μερίδιο. Λειτουργεί όπως όλες οι άλλες οντότητες εκτός του ότι υπάρχει συμβατικός διακανονισμός μεταξύ των κοινοπρακτούντων που καθορίζει τον από κοινού έλεγχο των οικονομικών δραστηριοτήτων της οντότητας αυτής. Η εταιρεία δεν έχει αντίστοιχες συμμετοχές.

2.6 Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους (ιστορικό κόστος), μειωμένα με τις επιχορηγήσεις που λαμβάνονται, καθώς και τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες από απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις καταχωρούνται σε επαύξηση του κόστους των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων (πλην των οικοπέδων, τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίου, έχει ως εξής:

Κατηγορία	Συντελεστές	Ωφέλιμη ζωή
Κτίρια και Κτιριακές εγκαταστάσεις	2,5% - 5%	20 - 40 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός κ.λ.π	10% - 20%	5- 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	10% - 20%	5 - 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10% - 30%	3 - 10 έτη

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Η εναπομείνουσα αξία, εάν δεν είναι ασήμαντη, επαναπροσδιορίζεται σε ετήσια βάση. Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας και λογισμικά προγράμματα, που αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, περίπου 25 έτη για τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, που σχετίζονται με το δικαίωμα χρήσης γεωθερμικού πεδίου και περίπου 3,3 έτη για τα λογισμικά προγράμματα. Δαπάνες που γίνονται για την ανάπτυξη και τη συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

2.8 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι ακίνητα (εδαφικές εκτάσεις ή κτίρια ή μέρος ενός κτιρίου ή αμφότερα) που κατέχονται (από τον ιδιοκτήτη ή από τον μισθωτή με χρηματοδοτική μίσθωση) με σκοπό να αποφέρουν ενοίκια ή αύξηση της αξίας τους ή αμφότερα, και όχι για:

- Να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή (εργοστάσια) ή προμήθεια αγαθών (αποθήκες) ή για διοικητικούς σκοπούς (κτίρια γραφείων).
- Να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους κτήσης (όπως ακριβώς και τα λειτουργικά ακίνητα) και εμφανίζονται στον ισολογισμό στο κόστος κτήσης μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Η εταιρεία δεν κατέχει επενδύσεις σε ακίνητα και για το λόγο αυτό δεν τις παρουσιάζει στις οικονομικές καταστάσεις.

2.9 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα για πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Σκοπός του υπάρχοντος Δ.Π.Χ.Π. 5 είναι να καθορίσει την λογιστική αντιμετώπιση των περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται για πώληση και την παρουσίαση και γνωστοποίηση των διακοπείσων εκμεταλλεύσεων. Ειδικότερα το παρόν Δ.Π.Χ.Π. απαιτεί:

α) τα περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τα κριτήρια κατάταξης ως κατεχόμενα για πώληση να αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πωλήσεων και να παύσει η απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων αυτών και

β) τα περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τα κριτήρια κατάταξης ως κατεχόμενα για πώληση να παρουσιάζονται διακεκριμένα στον πίνακα του ισολογισμού και τα αποτελέσματα διακοπείσων εκμεταλλεύσεων να παρουσιάζονται διακεκριμένα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Η εταιρεία δεν κατέχει αντίστοιχα περιουσιακά στοιχεία.

2.10 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης (τιμή πώλησης μειωμένη με τα έξοδα πώλησης) και της αξίας χρήσης. Η ζημιά λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

2.11 Πληροφόρηση κατά τομέα

Το ΔΠΧΑ 8 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 14, υιοθετεί την προσέγγιση της παρουσίασης των πληροφοριών για τους τομείς, με βάση τον τρόπο που παρουσιάζονται εσωτερικά στον λαμβάνοντα τις αποφάσεις για την κατανομή των πόρων και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της επιχείρησης. Οι τομείς αποτελούν συστατικά μιας οικονομικής οντότητας που εξετάζονται τακτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της οικονομικής οντότητας και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση αυτή την εσωτερική κατηγοριοποίηση.

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

2.12 Κόστος Δανεισμού

Τα κόστη αναδοχής, τα νομικά και τα λοιπά άμεσα κόστη που πραγματοποιούνται, σχετικά με την έκδοση δανείων, αναμορφώνουν το ποσό των δανείων και καταχωρούνται στα αποτελέσματα με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου κατά τη διάρκεια της σύμβασης του δανείου. Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους. Το κόστος δανεισμού κατά το μέρος που αναλογεί στην κατασκευαστική περίοδο των ενσωμάτων παγίων αναγνωρίζεται σε επαύξηση της αξίας.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2.13 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

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

Αρχική Αναγνώριση

Η εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και τις υποχρεώσεις κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία πλέον/μείον τα κόστη συναλλαγής που συνδέονται με την απόκτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή την έκδοση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, αντίστοιχα. Η εταιρεία αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις όπου δεν περιλαμβάνεται σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στη τιμή συναλλαγής τους.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο της οικονομικής οντότητας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Η εταιρεία έχει ένα επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, το οποίο αντανακλά τον τρόπο που τα διαχειρίζεται προκειμένου να παράγει ταμειακές ροές. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμιακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Ο Όμιλος επαναξιολογεί το επιχειρηματικό μοντέλο σε κάθε περίοδο αναφοράς ώστε να προσδιορίσει εάν το επιχειρηματικό μοντέλο άλλαξε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς. Για τις τρέχουσες περιόδους αναφοράς της τρέχουσας χρήσης, ο Όμιλος δεν εντόπισε κάποια αλλαγή στο επιχειρηματικό του μοντέλο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε μία από τις κατωτέρω τρεις κατηγορίες, το οποίο και καθορίζει την μεταγενέστερη επιμέτρηση τους:

- στο αποσβέσιμο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και
- στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στο αποσβέσιμο κόστος (amortised cost) όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τη διακράτηση του και την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τόσο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει όσο και την πώληση του και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων όταν δεν ταξινομείται στις δύο προηγούμενες κατηγορίες. Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Δίνεται επίσης η δυνατότητα, κατά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ως επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν με τον τρόπο αυτό απαλείφει ή μειώνει αισθητά μια ανακολουθία στην επιμέτρηση ή την αναγνώριση (ορισμένες φορές αναφερόμενη ως «λογιστική αναντιστοιχία») που διαφορετικά θα απέρρευε από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων ή από την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η οικονομική οντότητα ανακατατάσσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όταν τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείρισή τους.

Ενσωματωμένα παράγωγα (embedded derivatives)

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 εάν το κύριο συμβόλαιο (host contract), σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που περιλαμβάνει ενσωματωμένα παράγωγα, είναι χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, τότε οι αρχές ταξινόμησης και

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

επιμέτρησης που περιεγράφηκαν ανωτέρω, εφαρμόζονται στο σύνολο του υβριδικού συμβόλαιου. Δεν απαιτείται δηλαδή διαχωρισμός του παραγώγου και του κυρίου συμβολαίου όπως απαιτείτο από το ΔΛΠ 39.

Διαχωρισμός, υπό προϋποθέσεις, απαιτείται όταν το κύριο συμβόλαιο δεν είναι χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το ΔΠΧΑ 9 εισαγάγει ένα νέο μοντέλο απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αυτό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (expected credit losses).

Πρόβλεψη ζημίας (loss allowance) έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αναγνωρίζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει μια πρόβλεψη ζημίας ίση με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου (12-month expected credit losses). Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου (lifetime expected credit losses).

Η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των εμπορικών απαιτήσεων καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, η Εταιρεία διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάσει τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές ECL. Ως εκ τούτου αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής των εμπορικών απαιτήσεων σε κάθε περίοδο αναφοράς. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται βάσει ιστορικών στοιχείων, τρεχουσών συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη και τους όρους της ασφάλειας πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων και τυχόν άλλες εξασφαλίσεις (προσημιώσεις σε ιδιοκτησίες οφειλετών, προσωπικές εγγυήσεις και τραπεζικές εγγυητικές επιστολές).

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Το μοντέλο αποαναγνώρισης του ΔΠΧΑ 9 παραμένει το ίδιο με αυτό του ΔΛΠ 39. Αν τα συμβατικά δικαιώματα της οικονομικής οντότητας στις ταμειακές ροές ενός περιουσιακού στοιχείου παύσουν ή οι συμβατικές τις υποχρεώσεις εξοφληθούν, η οντότητα θα αποαναγνωρίσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή την χρηματοοικονομική υποχρέωση από την κατάσταση οικονομικής θέσης.

Λογιστική αντιστάθμισης

Το νέο μοντέλο αντιστάθμισης που προσφέρει το ΔΠΧΑ 9 συνδέει τη λογιστική αντιστάθμισης (συνεχίζει να είναι προαιρετική όπως και στο ΔΛΠ 39) με τις δραστηριότητες διαχείρισης κινδύνου που αναλαμβάνονται από τις εταιρείες κατά την αντιστάθμιση χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών κινδύνων.

Το ΔΠΧΑ 9 προσφέρει περισσότερες επιλογές μέσω αντιστάθμισης καθώς μπορούν να χρησιμοποιηθούν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 επιτρέπει την αντιστάθμιση για ένα συστατικό στοιχείο ενός μη χρηματοοικονομικού στοιχείου εάν αυτό το στοιχείο είναι διακριτά αναγνωρίσιμο και οι μεταβολές στις ταμειακές ροές ή στην εύλογη αξία του μπορούν να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Ο έλεγχος αποτελεσματικότητας (hedge effectiveness) της αντιστάθμισης. Το ΔΠΧΑ 9 για την αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης εισαγάγει κριτήρια αρχών (principle-based), χωρίς συγκεκριμένα αριθμητικά όρια. Σύμφωνα με το νέο πρότυπο μια σχέση αντιστάθμισης πρέπει να καλύπτει όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας:

- υπάρχει οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν υπερισχύει των μεταβολών στην αξία που προκύπτουν από αυτή την οικονομική σχέση και
- ο συντελεστής αντιστάθμισης ορίζεται με βάση τις πραγματικές ποσότητες του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης.

Ο επανακαθορισμός (rebalancing) της σχέσης αντιστάθμισης (προσαρμογές που γίνονται στις καθορισμένες ποσότητες του αντισταθμισμένου στοιχείου ή του μέσου αντιστάθμισης μιας υφιστάμενης σχέσης αντιστάθμισης) σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 αντιμετωπίζεται λογιστικά ως συνέχεια της σχέσης αντιστάθμισης.

2.14 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων ή τις δαπάνες παραγωγής τους και τις δαπάνες μεταφοράς στο χώρο αποθήκευσής τους. Το κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρούμενου του κόστους διάθεσης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.15 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία και γεωργική δραστηριότητα

Ως γεωργική δραστηριότητα ορίζεται η διοίκηση και η διαχείριση του βιολογικού μετασχηματισμού των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων για πώληση σε γεωργικό προϊόν ή σε επιπρόσθετα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία. Ως βιολογικά περιουσιακά στοιχεία ορίζονται φυτά τα οποία βρίσκονται υπό ανάπτυξη και κατηγοριοποιούνται ως τέτοια μέχρι την στιγμή της συγκομιδής τους καθώς τα προϊόντα τους προορίζονται για πώληση. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία αναγνωρίζονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό καθώς η διάρκεια ζωής τους είναι μικρότερη των 12 μηνών και επιμετρώνται στο κόστος τους μείον κάθε σωρευμένης ζημίας απομείωσης της αξίας τους, καθώς υπάρχει αδυναμία για επιμέτρηση στην εύλογη αξία δεδομένου ότι οι τιμές ή αξίες προσδιοριζόμενες από την αγορά δεν είναι διαθέσιμες και για τις όποιες εναλλακτικές εκτιμήσεις της εύλογης αξίας είναι καθαρά αναξιόπιστες. Η αναγνώριση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος των αναλώσεων γίνεται με βάση τις παραγόμενες ποσότητες. Το δικαίωμα της διαχείρισης των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων μπορεί να προέρχεται από ιδιοκτησία ή από άλλο τύπο νομικής πράξης.

2.16 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.17 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Τα έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου, αφαιρούμενου του σχετικού φορολογικού οφέλους, συμψηφίζονται με το Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της εταιρείας. Τα αποθεματικά περιλαμβάνουν τις παρακρατήσεις που έχουν γίνει για τακτικό αποθεματικό (υποχρεωτικά από τον νόμο) συν τα αφορολόγητα αποθεματικά που έχουν σχηματιστεί από απόσβεση επιχορηγήσεων επενδύσεων σε πάγια. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών και της τιμής έκδοσης τους καταχωρούνται στον λογαριασμό «Αποθεματικό υπέρ το άρτιο». Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, δηλαδή αφαιρετικά από την διαφορά υπέρ το άρτιο.

2.18 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Τα δάνεια που η εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση τους για πάνω από 12 μήνες θεωρούνται μακροπρόθεσμα.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2.19 Φόρος Εισοδήματος – Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τους τρέχοντες και αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή φόρους ή φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προέκυψαν κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών διαφορών του ισολογισμού (διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας έκαστου στοιχείου και της αντίστοιχης φορολογικά αναγνωριζόμενης αξίας αυτών).

Επί αναπροσαρμογής μη αποσβέσιμου παγίου στοιχείου (γήπεδα κλπ) στην εύλογη αξία του, ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί της αξίας ρευστοποίησης (πώλησης) αυτού.

Η δαπάνη του αναβαλλόμενου φόρου βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης στην οποία λογίζεται. Στην περίπτωση όμως που οι προσωρινές διαφορές έχουν καταχωρηθεί στην καθαρή θέση, ο αντίστοιχος αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση.

Δεν λογίζεται αναβαλλόμενος φόρος για μία φορολογική υποχρέωση που ενδέχεται να γεννηθεί μόνο ύστερα από απόφαση της Εταιρείας.

Ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται με βάση το ποσοστό φορολόγησης που αναμένεται να ισχύσει στην επόμενη χρήση.

Η καταχώρηση της απαίτησης για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος γίνεται μόνο όταν υπάρχει βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα πραγματοποιήσει στο μέλλον κέρδη, ώστε να συμψηφίσει την παρούσα απαίτηση με την μέλλουσα φορολογική υποχρέωση.

Η ζημιά χρήσεως (ή περιόδου) που μεταφέρεται σε επόμενη χρήση (ή περίοδο) για συμψηφισμό με τα φορολογικά κέρδη μίας επόμενης χρήσης (ή περιόδου) περιέχει μία φορολογική απαίτηση ίση με το φόρο εισοδήματος που θα ωφεληθεί η Εταιρεία στην επόμενη χρήση (ή περίοδο) που θα γίνει ο συμψηφισμός αυτός. Η απαίτηση αυτή καταχωρείται όταν θεωρείται βέβαιο ότι η επιχείρηση θα πραγματοποιήσει στο μέλλον κέρδη ώστε να καταστεί εφικτός ο συμψηφισμός της απαίτησης. Όταν υπάρχει αλλαγή στο φορολογικό καθεστώς οι καταχωρημένες στα βιβλία φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις προσαρμόζονται ανάλογα. Οι διαφορές προσαρμογής καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Ο φορολογικός συντελεστής του άρθρου 58 του ΚΦΕ ν..4172/2013 όπως ισχύει με την τελευταία τροποποίηση είναι 22% χωρίς καμία προϋπόθεση. Σχετικά με τους συντελεστές με βάση τους οποίους θα υπολογιστούν οι αναβαλλόμενοι φόροι σημειώνουμε ότι στην παράγραφο του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» ορίζεται ότι: «Τα αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θα επιμετρώνται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού». Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων έγινε με το ισχύον φορολογικό συντελεστή 22% που θα βάσει ισχύουσας νομοθεσίας και θα είναι σταθερός, και συνεπώς με βάση αυτόν το φορολογικό συντελεστή θα διακανονισθεί το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση.

2.20 Παροχές σε εργαζομένους

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/ 1920, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 παράγραφος 2 του Ν. 3863/ 2010 και συμπληρώθηκε από το Ν. 3899/17 - 12 - 10 άρθρο 17 παράγραφος 5α και τον Ν.4093/12 οι ελληνικές εταιρείες του Ομίλου καταβάλλουν αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτούμενους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν ο όμιλος, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από τον Όμιλο σε

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησής τους. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησής ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησής. Παροχές τερματισμού της απασχόλησής που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται.

(δ) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

Το ανθρώπινο δυναμικό των ελληνικών εταιρειών του Ομίλου καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από τον εργοδότη. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Το δεδουλευμένο κόστος των εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το πρόγραμμα αυτό θεωρείται και λογιστικοποιείται ως καθορισμένων εισφορών.

2.21 Προβλέψεις

Προϋποθέσεις καταχώρησης προβλέψεων:

- Νομική δέσμευση ή
- Συμβόλαιο νομοθεσία ή άλλη εφαρμογή του νόμου ή
- Τεκμηριωμένη δέσμευση

Είναι μια δέσμευση που προκύπτει από την προηγούμενη πρακτική της εταιρείας, την δημοσιευθείσα πρακτική ή συγκεκριμένη δημόσια δήλωση.

- Αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού
- Προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος (παρούσα δέσμευση)
- Είναι πιθανόν από τον διακανονισμό της δέσμευσης να υπάρξει εκροή οικονομικών πόρων

Οι προϋποθέσεις καταχώρησης των προβλέψεων πρέπει να ισχύουν σωρευτικά. Μια πρόβλεψη καταχωρείται μόνο εάν η υποχρέωση υπάρχει ανεξάρτητα των μελλοντικών πράξεων της επιχείρησης. Εάν η επιχείρηση μπορεί να αποφύγει από του να προβεί στη δαπάνη, δεν υπάρχει υποχρέωση και δεν καταχωρείται πρόβλεψη. Μια απόφαση του Δ.Σ. δεν αρκεί για την καταχώρηση μιας πρόβλεψης διότι το Δ.Σ. μπορεί να ανακαλέσει την απόφαση του. Μια πρόβλεψη μπορεί επίσης

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

να αντιπροσωπεύει μελλοντική δαπάνη που είναι αναγκαία για την απόκτηση μελλοντικών οικονομικών ωφελειών. Σε αυτές τις περιπτώσεις το ποσό της πρόβλεψης κεφαλαιοποιείται ως περιουσιακό στοιχείο.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο.

2.22 Από - αναγνώριση χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού) από - αναγνωρίζονται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού ή έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να τα εξοφλήσει πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση υπό την μορφή σύμβασης μεταβίβασης ενώ παράλληλα είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όπου η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του στοιχείου ενεργητικού και του μέγιστου ποσού που μπορεί ο Όμιλος ή η Εταιρεία να κληθεί να καταβάλλει.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού από - αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση διακόπτεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από - αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει στα υπόλοιπα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

2.23 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από ΦΠΑ, τελωνειακά τέλη, εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής :

(α) Πώληση αγαθών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει ο Όμιλος σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιστραφεί στο μέλλον.

Τα δικαιώματα για μελλοντικές εκπτώσεις με βάση τον όγκο των πωλήσεων, αξιολογούνται από την εταιρεία, προκειμένου να προσδιοριστεί εάν αποτελούν ουσιώδη δικαιώματα τα οποία ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη συγκεκριμένη σύμβαση. Για όλα αυτά τα δικαιώματα η εταιρεία αξιολογεί την πιθανότητα εξάσκησής τους και στη συνέχεια το μέρος του εσόδου το οποίο αναλογεί στο συγκεκριμένο δικαίωμα αναγνωρίζεται όταν το δικαίωμα είτε εξασκηθεί είτε λήξει.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νέου προτύπου η εταιρεία κατέληξε ότι οι μελλοντικές εκπτώσεις επί του όγκου των πωλήσεων δημιουργούν δικαίωμα για το οποίο θα πρέπει να γίνεται πρόβλεψη και να αναγνωρίζεται κατά το χρόνο άσκησης ή λήξης του. Η εταιρεία παρέχει στους πελάτες εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων με βάση τα όρια που καθορίζονται στις μεταξύ τους συμβάσεις. Όλες αυτές οι εκπτώσεις λογίζονται εντός του οικονομικού έτους και συνεπώς η εφαρμογή του νέου προτύπου έχει μηδενική επίδραση στις ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας.

(γ) Τόκοι

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει της χρονικής αναλογίας (αρχή δεδουλευμένου) και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο όπου η έκπτωση κατανέμεται σαν έσοδο από τόκους.

(δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα των μετόχων να τα εισπράξουν (δηλαδή μετά την έγκριση τους από τη Γενική Συνέλευση).

2.24 Μισθώσεις

Η εταιρεία ως Μισθωτής έχει και λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Η Εταιρεία ως Μισθωτής

Οι μισθώσεις όπου οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας μεταβιβάζονται από τον εκμισθωτή στον μισθωτή ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις ανεξάρτητα εάν τελικά ο τίτλος ιδιοκτησίας μεταβιβάζεται ή όχι. Στην περίπτωση αυτή το πάγιο περιουσιακό στοιχείο και η υποχρέωση καταχωρούνται στο μικρότερο της παρούσας αξίας των ελάχιστων παροχών που έχει εγγυηθεί ο μισθωτής ή της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου. Οι πληρωμές των χρηματοδοτικών μισθώσεων περιλαμβάνουν το ποσό του κεφαλαίου και το χρηματοοικονομικό έξοδο. Το χρηματοοικονομικό έξοδο θα πρέπει να κατανέμεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τέτοιο τρόπο ώστε να δίνει ένα σταθερό επιτόκιο επί του υπόλοιπου ποσού της υποχρέωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους

Κριτήριο για το χαρακτηρισμό μιας μίσθωσης ως χρηματοδοτική ή λειτουργική, είναι η ουσία της συναλλαγής και όχι ο τύπος της σύμβασης.

Αν από τη συμφωνία μίσθωσης προκύπτει ότι ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου, τότε η μίσθωση ταξινομείται ως λειτουργική μίσθωση. Οι πληρωμές μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η εταιρεία ως εκμισθωτής

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα αντίστοιχα μισθωμένα πάγια περιλαμβάνονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης βάσει της φύσης τους.

2.25 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.26 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό μειώνοντας τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου. Με την εν λόγω λογιστική πολιτική, σύμφωνα με το ΔΛΠ 21, η επιχορήγηση καταχωρείται ως έσοδο κατά τη διάρκεια της ζωής αποσβεστέου περιουσιακού στοιχείου, μέσω της μειωμένης χρέωσης των αποσβέσεων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στον ισολογισμό όταν η είσπραξη της επιχορήγησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη και η εταιρεία αναμένεται να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις που απαιτούνται.

2.27 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη, ανά μετοχή, υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.28 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, οι οποίες είναι άτοκες ή φέρουν επιτόκιο χαμηλότερο από τα εκάστοτε τρέχοντα επιτόκια της αγοράς, εμφανίζονται στην καθαρή παρούσα αξία τους. Οι διαφορές προεξόφλησης, απεικονίζονται σαν χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα στα αποτελέσματα της εκάστοτε χρήσεως στην οποία προκύπτουν.

2.29 Συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται ξεχωριστά στις Οικονομικές Καταστάσεις. Αυτά τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν βασικά τους κύριους μετόχους και τη Διοίκηση μίας επιχείρησης ή / και των θυγατρικών της εταιρειών, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς και / ή Διοίκηση με την επιχείρηση και τις ενοποιούμενες θυγατρικές ή θυγατρικές αυτών των εταιριών.

2.30 Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, με εξαίρεση τα δικαιώματα μειοψηφίας, ώστε η σχέση των ξένων (αφαιρουμένων των καταθέσεων της εταιρείας) με τα ίδια κεφάλαια, να διαμορφώνεται χαμηλότερα από 2 με 2,5 προς 1. Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν. 4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με: α) τα



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

αποθεματικά των οποίων η διανομή απαγορεύεται από τον Νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας γίνει κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, για να αποφασίσει την λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου. Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη, είναι υποχρεωτική. Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται, αν έτσι αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με αυξημένη απαρτία και με πλειοψηφία τουλάχιστον 80% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρος να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από τη νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρία εκτίθεται στους παρακάτω χρηματοοικονομικούς κινδύνους στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της :

1. Πιστωτικός κίνδυνος
2. Κίνδυνος ρευστότητας
3. Κίνδυνος αγοράς

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εστιάζει στη μεταβλητότητα των χρηματαγορών με στόχο την ελαχιστοποίηση των παραγόντων που μπορεί να επιδράσουν αρνητικά στη χρηματοοικονομική του απόδοση.

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η εταιρία, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Τα συστήματα

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

και οι πολιτικές που εφαρμόζονται επανεξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της εταιρίας.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από την Οικονομική Διεύθυνση, σε συνεργασία με τα υπόλοιπα τμήματα και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και εγκρίσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

α. Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της διασποράς και της υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας του πελατολογίου, η εταιρία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Βάσει της πιστωτικής πολιτικής που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας, κάθε νέος πελάτης εξετάζεται σε ατομική βάση για την πιστοληπτική του ικανότητα πριν του προταθούν οι συνθήκες όροι πληρωμών. Για κάθε πελάτη έχουν οριστεί πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αν απαιτηθεί αναπροσαρμόζονται οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων.

Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, τα χαρακτηριστικά ενηλικίωσης των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν κυρίως πελάτες χονδρικής. Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» τοποθετούνται σε ειδική κατάσταση πελατών και μελλοντικές πωλήσεις πρέπει να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και να προεισπράττονται. Η διοίκηση της εταιρίας διενεργεί πρόβλεψη απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμηση της για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Η πρόβλεψη αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων που εκτιμώνται βάσει των δεδομένων συνθηκών ότι θα πραγματοποιηθούν αλλά δεν έχουν ακόμα οριστικοποιηθεί.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Απαιτήσεις που εκτιμώνται ως ανεπίδεκτες εισπράξεως διαγράφονται.

Η ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	Εταιρία
Έως 30 ημέρες	-8.327,28
31 έως 90 ημέρες	154.952,90
91 έως 180 ημέρες	41.671,79
180 ημέρες και άνω	53.668,87
Σύνολο	241.966,28
Προβλέψεις απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων	-52.932,56
Σύνολο	189.033,72

β. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η εταιρία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Η προσέγγιση που υιοθετεί για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει τα αναγκαία χρηματικά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, έτσι ώστε να έχει την απαραίτητη ρευστότητα για να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, κάτω από συνήθεις αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημιές ή να διακινδυνεύει η φήμη της. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας διενεργείται πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη τριών μηνών έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις συνολικές υποχρεώσεις του συνόλου του Ομίλου, με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια κατά την 31.12.2021:

(Ποσά σε εκατ.)	Έως 1 έτος	1-5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	0,73	0,41	1,14
Προμηθευτές κλπ.	0,60	0,0	0,60
Σύνολο 31/12/2021	1,33	0,41	1,74

γ. Κίνδυνος Αγοράς

Κίνδυνος διακύμανσης της τιμής πώλησης

Ο κίνδυνος διακύμανσης της τιμής πώλησης συνίσταται στις μεταβολές της τιμής των παραγόμενων ειδών της εταιρίας (τομάτα και αγγούρι) οι οποίες επηρεάζονται από την συνολική προσφορά στην αγορά, καθώς και από την μεταβολή των καιρικών συνθηκών. Κάθε διακύμανση των τιμών στην αγορά επηρεάζει τις τιμές πώλησης των ειδών της εταιρίας με αποτέλεσμα να μεταβάλλεται το περιθώριο κέρδους της. Αναλυτικότερα σε περιόδους όπου οι τιμές ακολουθούν αυξητική τάση τα περιθώρια βελτιώνονται καθώς η αυξητική τάση μεταφέρεται και στις τιμές πώλησης. Αντίστοιχα, όταν οι τιμές ακολουθούν πτωτική τάση τα περιθώρια του εταιρίας μειώνονται.

δ. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο διότι καμιά συναλλαγή δεν διενεργείται σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ. Ο δανεισμός της εταιρείας είναι στο σύνολο του σε ευρώ ενώ δεν υπάρχουν απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα.



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ε. Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει κυρίως από μακροπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο. Η εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις μέσω αυτοχρηματοδότησης και τραπεζικού δανεισμού, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματά της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας αν τα επιτόκια (euribor) ήταν κατά μέσο όρο κατά 1% υψηλότερα/χαμηλότερα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 θα ήταν η εξής :

Πιθανή μεταβολή επιτοκίου (Ποσά σε εκατ.)	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων 2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων 2020
Αύξηση επιτοκίου 1%	0,021	0,026
Μείωση επιτοκίου 1%	(0,021)	(0,026)

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου/χαμηλότερου χρηματοοικονομικού κόστους για τραπεζικό δανεισμό με κυμαινόμενο επιτόκιο σε ευρώ.

στ. Κίνδυνος κεφαλαίου

Στόχος της διοίκησης σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του με σκοπό να παρέχονται ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρείται κατά το δυνατόν η ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό, η διοίκηση, δύναται να αναπροσαρμόζει ανάλογα με τις συνθήκες τη μερισματική απόδοση, να προβαίνει σε αυξήσεις κεφαλαίου με μετρητά ή να εκποιεί περιουσιακά στοιχεία ώστε να μειωθεί το χρέος.

Στοιχεία Εταιρίας	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	1.149.924,16	4.252.700,97
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	-109.542,54	-151.035,07
Καθαρός δανεισμός	1.040.381,62	4.101.665,90
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	8.417.255,62	7.763.337,19
EBITDA	2.005.268,06	1.636.619,74
Ίδια κεφ. / Καθαρός δανεισμός	8,09	1,89
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	0,52	2,51

Από τον παρακάτω πίνακα εξάγεται το συμπέρασμα, ότι ο βαθμός δανεισμού της εταιρείας την ημερομηνία αναφοράς 31.12.2021 έχει σημειώσει σημαντική μείωση συγκριτικά με την προηγούμενη περίοδο 31.12.2020.

4. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων

Δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, δηλαδή των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, των ταμειακών διαθεσίμων, των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων, των παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων και των δανείων.

Εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι το ποσό που εισπράττεται από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μια συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δυο εμπορικά συναλλασσομένων κατά την ημερομηνία αποτίμησής της. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων την 31-12-2020 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από την Διοίκηση της εταιρείας.

Τα επίπεδα ιεράρχησης της εύλογης αξίας είναι τα ακόλουθα:

- α) επίσημες χρηματιστηριακές τιμές (άνευ προσαρμογής) σε αγορές με σημαντικό όγκο συναλλαγών για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις (Επίπεδο 1)
- β) εισροές πλην των χρηματιστηριακών τιμών που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, οι οποίες μπορούν να παρατηρηθούν για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα (π.χ. τιμές) είτε έμμεσα (δηλαδή ως παράγωγο των τιμών) (Επίπεδο 2) και
- γ) εισροές για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (μη παρατηρήσιμες εισροές) (Επίπεδο 3).

Το επίπεδο στην κλίμακα ιεράρχησης της εύλογης αξίας, εντός της οποίας ταξινομείται εξ ολοκλήρου η επιμέτρηση της εύλογης αξίας, καθορίζεται βάσει της εισροής του χαμηλότερου επιπέδου που θεωρείται σημαντική για την επιμέτρηση ολόκληρης της εύλογης αξίας.

Οι μέθοδοι και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της εύλογης αξίας έχουν ως εξής:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις: Η λογιστική αξία είναι πολύ κοντά με την εύλογη επειδή η λήξη αυτών των χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι βραχυπρόθεσμη και επειδή δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος που να επηρεάζει την εύλογη αξία.

Δάνεια: Η λογιστική αξία είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη επειδή τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο euribor.

5. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι – Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη

Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων (πολιτικών)

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων (πολιτικών), καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τους καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην κλειόμενη χρήση 2021 προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

Συγκεκριμένα η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της εξέδωσε με την 027/2021 ανακοίνωσή της, την “Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ.”

Με την ανωτέρω οδηγία παρέχεται καθοδήγηση από την ΕΛΤΕ για την εφαρμογή από τους εταιρίες που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ της απόφασης του «Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)», με την οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee) με αντικείμενο την κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων (Attributing Benefit to Periods of Service).

Πέραν των οδηγιών αυτών διευκρινίζονται και τα κατωτέρω για τους εταιρίες που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις βάσει του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει:

Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς τους εταιρίες που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

Η Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) αφορά κατ' αρχάς τους εταιρίες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Λαμβάνοντας τους υπόψη ότι η Απόφαση της IFRIC δεν σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισης της τους οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών, η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει αναλογική εφαρμογή και τους εταιρίες

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τους προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.”

Συνεπώς, η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου τους δεν προσυυζάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46^ο μέχρι το 62^ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 [ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων].

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

Η εταιρεία «ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ» το 2021 επανυπολόγισε για την 31.12.2019 και την 31.12.2020 την πρόβλεψη για “Υποχρεώσεις αποζημίωσης κατά τη συνταξιοδότηση” βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε (σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014) τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31/12/2019 ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Δημοσιευμένα 31/12/2019	Μεταβολή Λογ. Πολιτικής	Επαναδ/μένα 31/12/2019
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	7.100.000,00	0,00	7.100.000,00
Υπέρ το άρτιο	-29.838,16	0,00	-29.838,16
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημίες	-2.357,10	2.357,10	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	389.392,08	6.931,93	396.324,01
Σύνολο	7.457.196,82	9.289,03	7.466.485,85
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18.776,03	-9.289,03	9.487,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31/12/2020 ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Δημοσιευμένα 31/12/2020	Μεταβολή Λογ. Πολιτικής	Επαναδ/μένα 31/12/2020
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	7.100.000,00	0,00	7.100.000,00
Υπέρ το άρτιο	-29.838,16	0,00	-29.838,16
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημίες	-17.214,50	16.142,90	-1.071,60
Αποτελέσματα εις νέο προηγ χρήσεων	389.392,08	6.931,93	396.324,01
Αποτελέσματα χρήσεως	287.206,22	10.716,72	297.922,94
Σύνολο	7.729.545,64	33.791,55	7.763.337,19
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	50.761,00	-37.755,00	13.006,00
Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	248.211,02	-3.963,45	244.247,57

**Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ
31/12/2020**

	Δημοσιευμένα 31/12/2020	Μεταβολή Λογ. Πολιτικής	Επαναδ/μένα 31/12/2020
Έσοδα	8.181.720,77	0,00	8.181.720,77
Κόστος πωλήσεων	-6.163.678,90	0,00	-6.163.678,90
Μικτό κέρδος	2.018.041,87	0,00	2.018.041,87
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	39.136,97	0,00	39.136,97
Εξοδα λειτουργίας Διοίκησης	-428.189,03	10.716,72	-417.472,31
Εξοδα λειτουργίας Διάθεσης	-1.067.079,33	0,00	-1.067.079,33
Απομείωση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	-33.686,24	0,00	-33.686,24



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κέρδη-(ζημίες) πριν φόρων, χρημ/κών και επενδυτικών αποτελ	528.224,24	10.716,72	538.940,96
Κόστος χρηματοοικονομικό	-275.484,37	0,00	-275.484,37
Χρηματοοικονομικό έσοδο	22,85	0,00	22,85
Επενδυτικά αποτελέσματα	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών.	0,00	0,00	0,00
(Ζημίες)- Κέρδη πρό φόρων	252.762,72	10.716,72	263.479,44
Φόρος εισοδήματος	34.443,50	0,00	34.443,50
Καθαρό κέρδος- (ζημίες) μετά από φόρους	287.206,22	10.716,72	297.922,94
ΠΛΕΟΝ -ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΑ (ΚΕΡΔΗ)-ΖΗΜΙΕΣ	-19.295,98	17.749,25	-1.546,73
ΜΕΙΟΝ-ΑΝΑΒΑΛΟΜ ΦΟΡΟΣ	4.438,58	-3.963,45	475,13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	272.348,82	24.502,52	296.851,34

Κατάσταση μεταβολών Καθαρής Θέσης (Επαναδιατυπωμένη) χρήση 2020

(Ποσά σε €)	Δημοσιευμένα 31/12/2020	Επαναδ/μένα 31/12/2020
Υπόλοιπα 31.12.2018	5.370.746,29	5.370.746,29
Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ 16	-44.291,80	-44.291,80
Αλλαγή πολιτικής ΔΛΠ 19	0,00	9.289,03
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	1.600.000,00	1.600.000,00
Κέρδος περιόδου	530.742,33	530.742,33
Σύνολα χρήσης	2.086.450,53	2.095.739,56
Υπόλοιπα 31.12.2019	7.457.196,82	7.466.485,85
Αναλογιστικά κέρδη -(ζημίες)	-14.857,40	-14.857,40
Αλλαγή πολιτικής ΔΛΠ 19	0,00	24.502,52
Κέρδος περιόδου	287.206,22	287.206,22
Σύνολα χρήσης	272.348,82	296.851,34
Υπόλοιπα 31.12.2020	7.729.545,64	7.763.337,19



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην τρέχουσα χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.”

6. ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

6.1 Ανάλυση των ενσώματων πάγιων & άυλων περιουσιακών στοιχείων

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Χρήση 2020

Κίνηση παγίων	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Δικαιώματα χρήσης ενσωμ. περ. στοιχείων	Σύνολο
Λογιστική αξία κτήσεως	5.862.309,71	5.992.541,96	109.107,53	127.954,65	288.894,10	683.383,01	13.064.190,96
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-970.646,39	-1.935.971,41	-59.010,41	0	-90.929,25	-119.692,93	3.176.250,39
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2019	4.891.663,32	4.056.570,55	50.097,12	127.954,65	197.964,85	563.690,08	9.887.940,57
Λογιστική αξία κτήσεως	6.037.966,31	6.522.953,28	213.380,91	19.000,00	288.894,10	719.151,72	13.801.346,32
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-1.278.426,70	-2.699.135,69	-90.101,37	0	-110.507,13	-158.841,01	4.337.011,90
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2020	4.759.539,61	3.823.817,59	123.279,54	19.000,00	178.386,97	560.310,71	9.464.334,42
Κίνηση παγίων	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Δικαιώματα χρήσης ενσωμ. περ. στοιχείων	Σύνολο
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2019	4.891.663,32	4.056.570,55	50.097,12	127.954,65	197.964,85	563.690,08	9.887.940,57
Αύξηση αξίας λόγω διόρθωσης επιχορήγησης	71.342,70	68.388,86	0,00	0,00	0,00	0,00	139.731,56
Προσθήκες	104.313,90	398.916,88	104.273,38	-108.954,65	0,00	35.768,71	534.318,22
Αποσβέσεις	-307.780,31	-700.058,70	-31.090,96	0,00	-19.577,88	-39.148,08	-1.097.655,93
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2020	4.759.539,61	3.823.817,59	123.279,54	19.000,00	178.386,97	560.310,71	9.464.334,42



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Χρήση 2021

Κίνηση παγίων	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Δικαιώματα χρήσης ενσωμ περ. στοιχείων	Σύνολο
Λογιστική αξία κτήσεως	6.037.966,31	6.522.953,28	213.380,91	19.000,00	288.894,10	719.151,72	13.801.346,32
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-1.278.426,70	-2.699.135,69	-90.101,37	0,00	-110.507,13	-158.841,01	-4.337.011,90
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2020	4.759.539,61	3.823.817,59	123.279,54	19.000,00	178.386,97	560.310,71	9.464.334,42
Λογιστική αξία κτήσεως	6.167.282,05	6.880.764,98	216.377,77	35.575,00	288.894,10	719.151,72	14.308.045,62
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-1.601.343,60	-3.377.186,66	-123.036,97	0,00	-127.649,38	-200.638,85	-5.429.855,46
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2021	4.565.938,45	3.503.578,32	93.340,80	35.575,00	161.244,72	518.512,87	8.878.190,16

Κίνηση παγίων	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Δικαιώματα χρήσης ενσωμ περ. στοιχείων	Σύνολο
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2020	4.759.539,61	3.823.817,59	123.279,54	19.000,00	178.386,97	560.310,71	9.464.334,42
Προσθήκες	129.315,74	423.917,28	2.996,86	16.575,00	0,00	0,00	572.804,88
Αποσβέσεις	-322.916,90	-741.817,67	-32.935,60	0,00	-17.142,25	-41.797,84	-1.156.610,26
Πωλήσεις		-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00
Τακτοποιήσεις αποσβεσθέντων		661,12					661,12
Αναπόσβ. λογ/κή αξία 31.12.2021	4.565.938,45	3.503.578,32	93.340,80	35.575,00	161.244,72	518.512,87	8.878.190,16

Σημειώσεις επί των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου τύπου δεσμεύσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Τα ασώματα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο δικαιώματα χρήσης γεωθερμικού πεδίου, αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα και άδειες χρήσης λογισμικών προγραμμάτων.

Δεν υπάρχει μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Οι αξίες κτήσης και οι αποσβέσεις των επιχορηγούμενων παγίων εμφανίζονται μειωμένες με την αξία της επιχορήγησης που αντιστοιχεί σε αυτά.

β) Παρακάτω παρατίθεται πίνακας, στον οποίο παρατίθεται ανάλυση της επιχορήγησης.



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΕΙΤΑΙ				
Κατηγορία	ΜΕΙΩΤΙΚΑ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2021	ΜΕΙΩΤΙΚΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΤΙΚΑ ΣΤΑ ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ 31/12/21	ΜΕΩΤΙΚΑ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ 31/12/2021
ΚΤΙΡΙΑ-ΤΕΧΝ ΕΡΓΑ	-3.311.781,12	-180.962,33	-895.788,26	-2.415.992,86
ΜΗΧΑΝ-ΤΕΧΝ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	-3.120.430,07	-341.834,07	-1.615.713,76	-1.504.716,31
ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	-132.700,84	-13.003,70	-111.343,18	-21.357,66
ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ	-6.296,80	-217,614333	-5.648,00	-648,7950833
ΆΥΛΑ	-9.983,27	0,00	-9.983,27	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	-6.581.192,10	-536.017,71	-2.638.476,48	-3.942.715,62

6.2 Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές και κοινοπραξίες-Υπεραξία

Την 24 Δεκεμβρίου 2018, η εταιρεία προέβη σε εξαγορά 510.000 μετοχών (100% των μετοχών) της εταιρείας **ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε** με όμορη δραστηριότητα. Με την υπ' αριθμόν Γ/ΕΞ/1362-1/30-5-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη ΑΝΑΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ, η οποία αναρτήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 31/5/2019, εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση από την Εταιρεία της εξαγορασθείσας εταιρείας ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε

Η υπεραξία της επιχείρησης παραμένει ως έχει, αφού δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, ούτε κάποιος άλλος λόγος σχηματισμού απομείωσης .

6.3 Ανάλυση απαιτήσεων

α) Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες ανοικτά υπόλοιπα	230.528,83	126.990,42
Μεταχρονολογημένες επιταγές και γραμμάτια	11.437,45	33.494,78
Σύνολο	241.966,28	160.485,20
Απαιτήσεις από πελάτες (συνδεδεμένες)	0,00	0,00
Σύνολο Εμπορικών απαιτήσεων	241.966,28	160.485,20
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-52.932,56	-52.066,95
Καθαρό Σύνολο Εμπορικών απαιτήσεων	189.033,72	108.418,25

Η διοίκηση της εταιρείας για την χρήση 2021 διαπίστωσε ότι συντρέχουν περιπτώσεις απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων που προβλέπει το θεσμικό πλαίσιο των Δ.Π.Χ.Α (ΔΠΧΑ-9) και για το λόγο αυτό προχώρησε σε επιπλέον πρόβλεψη ύψους 865,61 ευρώ.

Η ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	Εταιρία
Έως 30 ημέρες	-8.327,28
31 έως 90 ημέρες	154.952,90
91 έως 180 ημέρες	41.671,79
180 ημέρες και άνω	53.668,87
Σύνολο	241.966,28
Προβλέψεις απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων	-52.932,56
Σύνολο	189.033,72

β) Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές απαιτήσεις	0,00	35,15
Χρεωστικά Υπόλοιπα προμηθευτών	93.002,35	76.754,92
Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	127.858,95	67.223,29
Απαιτήσεις για είσπραξη επιχορηγήσεων	127.398,02	2.499.416,17
Λοιπές απαιτήσεις	5.850,00	0,00
Σύνολο	354.109,32	2.643.429,53
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-11.295,49	-9.698,52
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	342.813,83	2.633.731,01

Η διοίκηση της εταιρείας για την χρήση 2021 διαπίστωσε ότι συντρέχουν περιπτώσεις απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων) και για το λόγο αυτό προχώρησε σε επιπλέον πρόβλεψη ύψους 1.596,97 ευρώ.

Οι απαιτήσεις για είσπραξη επιχορηγήσεων αναλύονται ως εξής:

Επενδυτικό πρόγραμμα ν.3908/2011	31/12/2021
Απαιτήσεις για είσπραξη επιχορήγησης έως 31/12/2017	4.289.411,66
Επιχορηγήσεις χρήσεως 2018	616.769,40
Επιχορηγήσεις από εξαγορά ΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΛΩΝ ΑΕ	167.978,04
Επιχορηγήσεις χρήσεως 2019	1.647.034,79
Επιχορηγήσεις χρήσεως 2020	0,00
Διόρθωση εγγραφής επιχορήγησης	-140.001,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2021	6.581.192,09
Είσπραξη από ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ έως 17	-1.410.443,15
Είσπραξη από ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ 2020	-589.273,55

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Επενδυτικό πρόγραμμα ν.3908/2011	31/12/2021
Είσπραξη από ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ 2021	-1.148.100,39
Είσπραξη από Θ.Θ έως 2017	-776.054,00
Είσπραξη από Θ.Θ 2018	-361.550,05
Είσπραξη από Θ.Θ 2019	-903.875,15
Είσπραξη από Θ.Θ 2021	-1.223.917,76
Εισπράξεις έως 31/12/18 Αστ. Καλ/γιες	-40.580,02
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΕΩΣ 31/12/2021	-6.453.794,07
Υπόλοιπο για είσπραξη	127.398,02

Η εταιρεία εντός της χρήσης 2021 εισέπραξε τα παρακάτω ποσά που εκκρεμούσαν από τα επενδυτικά προγράμματα Ν.3908/2011:

-1.148.100,39 ευρώ ως υπολειπόμενο ποσό της επιχορήγησης της πρώην ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ με αριθμό απόφασης υπαγωγής 4615/ΔΟΑ/6/001/63/Γ/Ν.3908/2011/14-07-2014 και με την είσπραξη της εν λόγω επιχορήγησης εξοφλήθηκε το δάνειο προς την τράπεζα Πειραιώς, που είχε ως ενέχυρο την απαίτηση από επιχορήγηση.

-1.223.917,76 ευρώ ως υπολειπόμενο ποσό της επιχορήγησης της εταιρείας ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε με αριθμό απόφασης υπαγωγής 4450/ ΔΟΑ/6/00164/Γ/ν.3908/2011/08-07-2014 και με την είσπραξη της εν λόγω επιχορήγησης εξοφλήθηκε το δάνειο προς την τράπεζα Eurobank, που είχε ως ενέχυρο την απαίτηση από επιχορήγηση.

Συνεπώς, λόγω των εισπράξεων των επιχορηγήσεων των δύο προαναφερθέντων επενδυτικών σχεδίων, πλέον υφίσταται μια ενεχυρίαση απαίτησης και συγκεκριμένα της τράπεζας Eurobank για είσπραξη επιχορήγησης του επενδυτικού σχεδίου της πρώην εταιρείας ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ. Το ποσό του δανείου προς εξασφάλιση ανέρχεται σε 244.000 €.

6.4 Έξοδα επομένων χρήσεων

Τα έξοδα επομένων χρήσεων αναλύονται ως εξής

	31/12/2021	31/12/2020
Ασφάλιστρα θερμοκηπίου	53.335,00	37.324,00
Φάρμακα	57.136,83	15.269,50
Σπορόφυτα	401.378,32	290.644,34
Έξοδα Γκόνταν	190.815,29	179.550,00
Λοιπά	115.808,18	76.848,36
	818.473,62	599.636,20

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.5 Ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας και του Ομίλου περιλαμβάνουν τα εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	4.937,66	10.655,69
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	104.604,88	140.379,38
Σύνολο	109.542,54	151.035,07

6.6 Ανάλυση όλων των λογαριασμών της καθαρής θέσης

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Μετοχικό Κεφάλαιο	7.100.000,00	7.100.000,00
Αποθεματικά	-15.477,16	-29.838,16
Συσσωρευμένα Αναλογιστικά κέρδη-(ζημίες)	-2.029,20	-1.071,60
Αποτελέσματα εις νέο κέρδη-(ζημίες)	1.334.761,98	694.246,96
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	8.417.255,62	7.763.337,20

Τα αποτελέσματα εις νέο αναλύονται ως εξής

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών προηγούμενων χρήσεων	694.246,96	389.392,08
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-14.361,00	0,00
Αναδρομική εφαρμογή ΔΛΠ 19	0,00	17648,66
Αποτελέσματα χρήσεως κέρδη-(ζημίες) μετά φόρων	654.876,02	287.206,22
Σύνολο Αποτελεσμάτων εις νέο	1.334.761,98	694.246,96

Στα αποτελέσματα κερδών εις νέο 31/12/2021 περιλαμβάνονται έσοδα επιχορηγήσεων € 2.638.476,48 τα οποία βάσει του επενδυτικού νόμου δεν διανέμονται. Αυτό σημαίνει ότι για να προχωρήσει η εταιρεία σε διανομή κερδών πρέπει να προκύψουν καθαρά κέρδη στις επόμενες χρήσεις μείον τις επιχορηγήσεις, που θα έχουν προσαυξήσει τα κέρδη, συνολικού ποσού μεγαλύτερο από € 1.303.714,50.

Στόχος της διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της με σκοπό να παρέχονται ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρείται κατά

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

το δυνατόν η ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό, η διοίκηση, δύναται να αναπροσαρμόζει ανάλογα με τις συνθήκες τη μερισματική απόδοση, να προβαίνει σε αύξηση του κεφαλαίου με μετρητά ή να εκποιεί περιουσιακά στοιχεία ώστε να μειωθεί το χρέος.

Στοιχεία Εταιρίας	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	1.149.924,16	4.252.700,97
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	-109.542,54	-151.035,07
Καθαρός δανεισμός	1.040.381,62	4.101.665,90
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	8.417.255,62	7.763.337,19
EBITDA	2.005.268,06	1.636.619,74
Ίδια κεφ. / Καθαρός δανεισμός	8,09	1,89
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	0,52	2,51

Το Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας έχει διαμορφωθεί ως εξής:

	ΜΕΤΟΧΕΣ (ΤΕΜ)	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	ΠΟΣΟ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤ. ΚΕΦΑΛ.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
Ίδρυση	2.400	10	24.000,00	24.000,00
Ε.Γ.Σ. 07/05/13 Αύξηση μ.κ	72.600	10	726.000,00	750.000,00
Ε.Γ.Σ 21/01/14 Αύξηση μ.κ	65.000	10	650.000,00	1.400.000,00
Ε.Γ.Σ 02/07/14 Αύξηση μ.κ	40.000	10	400.000,00	1.800.000,00
Ε.Γ.Σ 12/10/15 Αύξηση μ.κ.	100.000	10	1.000.000,00	2.800.000,00
Ε.Γ.Σ 22/6/17 Αύξηση μ.κ λόγω συγχώνευσης ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε	270.000	10	2.700.000,00	5.500.000,00
Ε.Γ.Σ 28/02/019 Αύξηση μ.κ	160.000	10	1.600.000,00	7.100.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	710.000		7.100.000,00	

Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιήθηκαν λόγω υποχρέωσης από το επενδυτικό πρόγραμμα για αύξηση της ίδιας συμμετοχής. Στην χρήση 2021 δεν πραγματοποιήθηκε κάποια περαιτέρω μεταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου.

6.7 Ανάλυση των εμπορικών και λοιπών βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Εμπορικές υποχρεώσεις	2021	2020
Προμηθευτές	597.384,22	389.753,40

Λοιπές υποχρεώσεις	2021	2020
Αποδοχές πληρωτέες	69.613,39	55.896,41
Υποχρεώσεις από αγορά μετοχών Αστικές Καλ.	0,00	200.000,00
Λοιποί φόροι τέλη-πλην φ. εισοδήματος	21.518,76	19.079,94
Φόρος εισοδήματος	110.730,31	36.589,89
Κοινωνική ασφάλιση	85.080,46	89.881,38
Χρεωστικά υπόλοιπα πελατών	138,06	3,23
Βραχυπρόθεσμο μέρος λειτουργικών μισθώσεων	38.099,48	36.120,66
Λοιπές υποχρεώσεις	641,87	10.254,09
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	325.822,33	447.825,60

Όλες οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

6.8 Ανάλυση των δανείων

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

Μακροπρόθεσμα δάνεια	2021	2020
Τραπεζικά δάνεια	416.601,98	1.160.726,45
Λοιπά δάνεια	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	416.601,98	1.160.726,45

Βραχυπρόθεσμα δάνεια	2021	2020
Τραπεζικά δάνεια	733.322,18	2.775.974,52
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	316.000,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων τραπεζικών δανείων	733.322,18	3.091.974,52

Σύνολο δανείων βραχ/σμων & μακρ/σμων	1.149.924,16	4.252.700,97
---	---------------------	---------------------

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2021	2020
Μακροπρ. Υποχρεώσεις δικαιωμ χρήσης ΔΠΧΑ16	581.288,61	613.546,91
Υποχρεώσεις από μισθώσεις γεωθερμικού πεδίου	101.904,14	107.726,58
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	683.192,75	721.273,49

6.9 Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων

Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων διενεργείται στο επίπεδο της Εταιρείας.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (Α.Φ.Α.) και υποχρεώσεις (Α.Φ.Υ.) συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι έχουν ως εξής:

	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταβολές στα ΑΠ.ΧΡΗΣ 2020	Αναδρομική εφαρμογή ΔΛΠ 19	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταβολές στα ΑΠ.ΧΡΗΣ 2021	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Ποσά σε €	1/1/2020	1/1-31/12/20	1/1-31/12/20	31/12/2020	1/1-31/12/21	31/12/2021
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.897,24	366,77		5.264,01	-354,13	4.909,88
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	138.168,75	93.870,10		232.038,85	66.950,23	298.989,08
Αποθέματα	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8.436,01	-29.758,75		-21.322,74	29.217,14	7.894,40
Δικ. Χρήσης ενσωμ. Περιουσ. στοιχείων	16.727,40	3.320,86		20.048,26	863,30	20.911,56
Παροχές σε εργαζόμενους	4.506,25	7.676,39	-3.963,44	8.219,20	-4.996,31	3.222,89
Αναβαλ φορολ πριν την εξαγορά	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Σύνολο	172.735,65	75.475,37	-3.963,44	244.247,58	91.680,23	335.927,81
Απευθείας στα ίδια κεφάλαια	0,00	4.438,57	-3.963,44		302,40	
Στα αποτελέσματα	172.735,65	71.036,80	0,00		91.377,83	



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.10 Ανάλυση των παροχών σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η εταιρεία εκπόνησε νέα αναλογιστική μελέτη προκειμένου να διερευνηθούν και υπολογιστούν τα αναλογιστικά μεγέθη, βάσει προδιαγραφών που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ 19), που είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Η πρόβλεψη των παροχών σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε επίπεδο ομίλου αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
	ΘΘ- ΣΥΝΟΛΑ	ΘΘ- ΣΥΝΟΛΑ
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις ισολογισμού για :		
Συνταξιοδοτικές παροχές	14.649,50	13.006,00
Σύνολο	14.649,50	13.006,00
Χρεώσεις στα αποτελέσματα		
Συνταξιοδοτικές παροχές	3.999,00	4.345,00
Σύνολο	3.999,00	4.345,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (Λοιπά συνολικά έσοδα)		
Συνταξιοδοτικές παροχές	2.670,00	1.410,00
Σύνολο	2.670,00	1.410,00
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:		
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Παρούσα αξία χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων		
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος	0,00	0,00
	0,00	0,00
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	13.389,50	11.596,00
	1.260,00	1.410,00
Υποχρέωση στον ισολογισμό	14.649,50	13.006,00
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:		
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	3.867,00	4.229,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	92,00	116,00



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Κόστος προϋπηρεσίας	40,00	0,00
Ζημιές από περικοπές	0,00	0,00
Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους	3.999,00	4.345,00
Η συνολική χρέωση έχει καταναμηθεί ως εξής:		
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος Πωληθέντων	2.599,35	2.824,25
Έξοδα διάθεσης	599,85	651,75
Έξοδα διοίκησης	799,80	869,00
Παραγωγή σε εξέλιξη	0,00	0,00
	3.999,00	4.345,00
Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:		
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης (Πλέον Υπολ. ΕΛ. Αγροτικής)	13.006,00	9.487,00
Συναλλαγματικές διαφορές		
Πωλήσεις Θυγατρικών		
Υποχρεώσεις που αποκτήθηκαν από ενοποίηση επιχείρησης		
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	3.999,00	4.345,00
Πληρωθείσες εισφορές	-3.615,50	-2.236,00
	13.389,50	11.596,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές από αλλαγές σε δημογραφικές παραδοχές		
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές από αλλαγές σε οικονομικές παραδοχές		
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	1.260,00	1.410,00
	1.260,00	1.410,00
Υπόλοιπο τέλους	14.649,50	13.006,00
Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:		
	31/12/2021	31/12/2020
	%	%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,75%	0,72%
Ποσοστό αύξησης αποζημίωσης (Rate of compensation increase)	2,11%	1,30%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,41%	1,50%
Μελλοντικές αυξήσεις συντάξεων	0,03	0,03
Η ανάλυση ευαισθησίας της παρούσας αξίας στις αλλαγές των κύριων αναλογιστικών παραδοχών έχει ως εξής:		
Χρήση 2013		
	Αλλαγή σε παραδοχή	Αλλαγή σε παραδοχή
	%	%
Προεξοφλητικό επιτόκιο		
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών		



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

	Έτη	Έτη
Διάρκεια υποχρεώσεων (plan duration):	9,02	17,18

Σημείωση: Η διαφορά στην διάρκεια των υποχρεώσεων (plan duration) οφείλεται στον χαμηλότερο αριθμό των εργαζομένων που σχηματίζουν υποχρέωση στις 31/12/2021 βάσει της νέας γνωμάτευσης.

6.11 Ανάλυση των φορολογικών υποχρεώσεων

Για την εν λόγω χρήση προκύπτει φόρος εισοδήματος ποσού 136.380,09 ευρώ.

6.12 Πληροφόρηση κατά τομέα

Το ΔΠΧΠ 8, που αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 υιοθετεί την προσέγγιση της παρουσίασης των πληροφοριών για τους τομείς, με βάση τον τρόπο που παρουσιάζονται εσωτερικά στον λαμβάνοντα τις αποφάσεις για την κατανομή των πόρων και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της επιχείρησης.

Η εταιρεία λειτουργεί μόνο σε ένα επιχειρηματικό τομέα αυτό της παραγωγής και πώλησης αγροτικών ειδών θερμοκηπίου, που είναι ο πρωτεύων τομέας πληροφόρησης. Επίσης σχεδόν το σύνολο των πωλήσεων της εταιρίας πραγματοποιείται κυρίως σε ένα γεωγραφικό χώρο και συγκεκριμένα εντός Ελλάδας. Συνεπώς, δεν υπάρχει δευτερεύων τομέας πληροφόρησης.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	0,00	0,00
Πωλήσεις Προϊόντων	8.110.781,87	8.181.720,77
Λοιπές Πωλήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	8.110.781,87	8.181.720,77

Από το σύνολο των πωλήσεων ένα μέρος ύψους 127.390,68 ευρώ και 215.796,28 ευρώ αφορά πωλήσεις στο εξωτερικό και το υπόλοιπο ποσό ύψους 7.983.391,19 ευρώ και 7.965.924,49 ευρώ αφορά πωλήσεις στο εσωτερικό για τις χρήσεις 2021 και 2020 αντίστοιχα.

Επιπλέον, από το συνολικό ποσό των πωλήσεων, το ποσό των 421.582,03 ευρώ (χρήση 2021) έναντι ποσού 382.381,54 (χρήση 2020) αφορά πωλήσεις από το υποκατάστημα της Βάρης.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.13 Ανάλυση των λοιπών λογαριασμών αποτελεσμάτων

(α) Άλλα έσοδα

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10.788,39	1.626,55
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα	80.653,01	20.986,71
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.912,87	16.523,71
Σύνολο	106.354,27	39.136,97

(β) Κόστος πωλήσεων

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Κόστος προσωπικού	2.420.590,29	2.570.031,21
Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων- α υλών	832.589,90	907.001,73
Λοιπά έξοδα	1.763.378,88	1.671.124,17
Αποσβέσεις παγίων	1.087.155,21	1.015.521,79
Σύνολο	6.103.714,28	6.163.678,90

(γ) Έξοδα διοίκησης

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Κόστος προσωπικού	64.670,08	54.954,36
Λοιπά έξοδα	412.671,25	333.937,84
Αποσβέσεις παγίων	28.442,71	28.580,11
Σύνολο	505.784,04	417.472,31

(δ) Έξοδα διάθεσης

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Κόστος προσωπικού	52.778,05	36.067,79
Λοιπά έξοδα	654.035,81	977.457,51
Αποσβέσεις παγίων	41.012,34	53.554,03
Σύνολο	747.826,20	1.067.079,33

(ε) Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Έσοδα από τόκους και συναφή έσοδα	49,55	22,85
Έξοδα από τόκους και συναφή έξοδα	-148.829,07	-275.484,37
Σύνολο	-148.779,52	-275.461,52



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

(στ) (Έξοδο) / Έσοδο φόρου εισοδήματος

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021
Φόρος εισοδήματος περιόδου	136.380,09	36.593,30
Αναβαλλόμενος φόρος	-91.377,83	-71.036,80

(ζ) Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους

Ποσά σε €	2021	2020
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους		
Νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 16- Προσαρμογές μετάβασης 1/1	0,00	0,00
Ποσά που αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους		
Αναλογιστικά Κέρδη-(Ζημιές)	-957,60	-1.071,60
Σύνολο	-957,60	-1.071,60

6.14 Ανάλυση των αποτελεσμάτων ανά μετοχή

	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) αναλογούντα στους μετόχους	654.876,02	297.922,94
Αριθμός μετοχών (Μ.Σ.Α.Μ.)	710.000	710.000
Κέρδος/Ζημία ανά μετοχή (€)	0,92	0,42

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.15 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων, των αγορών και των δαπανών της εταιρείας προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

2021		
Εταιρείες	Αγορές- Δαπάνες	Υποχρεώσεις
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε	55.393,74	63.088,72
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε	51.596,00	0,00
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ PACK Α.Ε.	0,00	0,00
THRACE NG Α.Ε	20.027,20	418,5
THRACE IPOMAS.A.	3.069,36	0,00
THRACE POLYFILMS Α.Ε	23.378,14	0,00
Σύνολο	153.464,44	63.507,22

Εταιρείες	Πωλήσεις	Απαιτήσεις
THRACE NG Α.Ε	3.992,12	0,00
Σύνολο	3.992,12	0,00

2020		
Εταιρείες	Αγορές- Δαπάνες	Υποχρεώσεις
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε	52.125,40	15.772,18
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε	51.826,00	0,00
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ PACK Α.Ε.	11.433,66	13.640,00
THRACE NG Α.Ε	8.712,00	0,00
THRACE IPOMAS.A.	9.946,16	0,00
THRACE POLYFILMS Α.Ε	23.438,6	0,00
Σύνολο	157.481,82	29.412,18

Αξίζει να σημειωθεί ότι από τις συνολικές δαπάνες των συνδεδεμένων μερών, το ποσό των 50.878 ευρώ για καθεμία από τις μητρικές εταιρίες ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε και ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε αφορούν υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης και οργάνωσης. Οι πωλήσεις προς τη συνδεδεμένη εταιρεία Thrace NG ΑΕ αφορούν πωλήσεις παγίου εξοπλισμού.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.16 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Η Εταιρία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε σχέση με τράπεζες, προμηθευτές, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς τους, ως εξής:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Εγγυήσεις για εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων	244.000	3.741.299,30
Εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες	0	0
Εγγυήσεις για είσπραξη προκαταβολής επενδυτικού προγράμματος	0	0
Λοιπές εγγυήσεις σε EUROBANK	67.527,50	65.527,50
Σύνολο	311.527,50	3.806.826,80

Η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

6.17 Μερίσματα

Με βάση την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν στους μετόχους τουλάχιστον το 35% των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση των φόρων, την αφαίρεση των κερδών που δεν διανέμονται και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού. Η εταιρεία προτίθεται να ανακοινώσει στην αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την μη διανομή μερίσματος για την χρήση του 2021.

6.18 Στοιχεία για το προσωπικό

Ο μέσος όρος του αριθμού του απασχολούμενου προσωπικού την 31.12.2021 ήταν 183 άτομα, ενώ την 31.12.2020 ήταν 182 άτομα.

6.19 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι δύο εταιρείες που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση έχουν ενταχθεί στα εξής επενδυτικά προγράμματα:

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Α) Επενδυτικό πρόγραμμα Ν.3908/2011 (Απόφαση υπαγωγής 28083/27-2-14 Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης συνολικού προϋπολογισμού € **2.052.924,00**), που έχει υλοποιηθεί και εγκριθεί. Αφορά επένδυση της πρώην ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε. Το επιχορηγούμενο ποσό ανήλθε σε 821.169,60 €

Β) Επενδυτικό πρόγραμμα Ν.3908/2011 (Απόφαση υπαγωγής 22392//18-2-14 Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης συνολικού προϋπολογισμού € **1.940.135,00**), που έχει υλοποιηθεί και εγκριθεί. Το επιχορηγούμενο ποσό ανήλθε σε 776.504,00 €

Γ) Επενδυτικό πρόγραμμα Ν. 3908/2011 (Απόφαση υπαγωγής 4615/14-7-14 Υπουργείο Μακεδονίας-Θράκης συνολικού προϋπολογισμού € **5.892.735,50**). Αφορά επένδυση της πρώην ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε, που ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης 2020 με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης (ΦΕΚ 5781, Τεύχος Δεύτερο, 30.12.2020). Η εγκεκριμένη και ενισχύουσα αξία της επένδυσης ανήλθε στο ποσό των 5.816.618,73 € και η αξία της επιχορήγησης σε 2.326.647,49 €

Δ) Επενδυτικό πρόγραμμα Ν. 3908/2011 (Απόφαση υπαγωγής 4450/08-7-14 Υπουργείο Μακεδονίας- Θράκης συνολικού προϋπολογισμού € **6.327.126,00**). Η εν λόγω επένδυση ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης 2020 με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης (ΦΕΚ 5816, Τεύχος Δεύτερο, 30.12.2020). Η εγκεκριμένη και ενισχύουσα αξία της επένδυσης ανήλθε στο ποσό των 6.223.357,39 € και η αξία της επιχορήγησης σε 2.489.342,96 €

Ε) Επενδυτικό πρόγραμμα Ν. 3908/2011 (Απόφαση υπαγωγής 26334/29-4-14 Υπουργείο Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας συνολικού προϋπολογισμού € **1.136.238,75**). Η επένδυση βρίσκεται σε εξέλιξη και αφορά την εταιρεία ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις λογιστικά μειώνουν την αξία των παγίων.

Η επιχορήγηση του κόστους επένδυσης υπόκειται σε περιορισμούς και προϋποθέσεις για τις οποίες υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι θα εφαρμοστούν στο σύνολο τους.

Αναλύσεις επι των επιχορηγήσεων και στις παραγρ. 33β & 35β. ως ανωτέρω.

6.20 Λειτουργικές μισθώσεις

Η εταιρεία έχει συνάψει λειτουργικές συμβάσεις για χρήση γής στην έδρα της Ξάνθης, για τις εγκαταστάσεις στη Βάρη και για ενοικιάσεις τριών μεταφορικών μέσων για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης. Παρακάτω απεικονίζεται ο πίνακας που απεικονίζει την παρούσα αξία και των αντίστοιχων υποχρεώσεων μέχρι τη λήξη των συμβάσεων. Επισημαίνεται ότι για την προεξόφληση των μισθωμάτων λήφθηκε υπόψη το επιτόκιο δανεισμού που ίσχυε κατά την ημέρα εφαρμογής.



Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Υποχρεώσεις δικαιωμάτων χρήσης 2021	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			Βραχ/σμο μέρος	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
	Από 2- 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	ΣΥΝΟΛΟ		
Αγροτεμάχια	84.138,46	451.037,37	535.175,82	17.462,21	552.638,03
Κτίρια	4.673,96	22.166,88	26.840,84	1029,85363	27.870,69
Μεταφορικά Μέσα	19.271,95	0,00	19.271,95	13.784,78	33.056,73
	108.084,37	473.204,24	581.288,61	32.276,84	613.565,45

6.21 Σημαντικές αποφάσεις που επηρεάζουν την εταιρεία

1. Εντός της χρήσης 2017 ολοκληρώθηκε η απορρόφηση της εταιρίας ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε σύμφωνα με την υπ' αριθμόν απόφαση 849903/28.07.2017 της αρμόδιας υπηρεσίας ΓΕΜΗ, τις από 22/06/2017 αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων των δύο εταιριών, τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του Κ.Ν 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993 και την υπ' αριθμόν 13192/18.07.2017 πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Μαρίνας Σταυριανού του Χρήστου.

Η απόφαση συγχώνευσης των εταιριών λήφθηκε λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι δυο εταιρίες λειτουργούσαν ως ενιαία οντότητα καθώς είχαν όμορες παραγωγικές μονάδες, ενώ ταυτόχρονα είχαν κοινή διοίκηση, επιχειρηματική πολιτική και στόχους.

2. Την 24 Δεκεμβρίου 2018, η εταιρεία προέβη σε αγορά 510.000 μετοχών της εταιρείας (ποσοστού 100% επί των συνόλων των μετοχών) ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε με όμορη δραστηριότητα. Η αξία κήσης των εν λόγω μετοχών ανήλθε σε 400.000 ευρώ.

3. Με την υπ' αριθμόν Γ/ΕΞ/1362-1/30-5-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη ΑΝΑΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ, η οποία αναρτήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 31/5/2019, εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση από την Εταιρεία της εξαγορασθείσας εταιρείας ΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

6.22 Διαθεσιμότητα Οικονομικών Καταστάσεων

Η Ετήσια Οικονομική Έκθεση βάσει ΔΠΧΑ που περιλαμβάνει την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, καθώς και την Έκθεση Διαχείρισης του Δ.Σ. για την χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική ιστοσελίδα <http://www.thracegroup.com/gr/el/companies/thrace-greenhouses/>.

Ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

6.23 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Εκτός των ανωτέρω δεν συνέτρεξαν άλλα μεταγενέστερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 γεγονότα τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιωδώς την οικονομική θέση ή τα αποτελέσματα της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή ή γεγονότα τα οποία θα έπρεπε να γνωστοποιηθούν στις οικονομικές καταστάσεις.

Ξάνθη, 08 Απριλίου 2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΧΑΛΙΟΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ919476**

**ΛΕΙΒΑΔΙΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ548908**

**ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ727251
Α' ΤΑΞΗ Α.Μ.Α. 0118186**