

ERGOTRAK

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 1/1/2022 έως 31/12/2022
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («Δ.Π.Χ.Α.»)

Οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Α.Ε.Ε. (ERGOTRAK) την 26^η Ιουνίου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.ergotrak.gr

ERGOTRAK
Γ.Ε.ΜΗ.: 1200901000
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28903/01/Β/93/250(2009)
Σιδηροκάστρου 5-7
Τ.Κ. 118 55 Αθήνα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου της ERGOTRAK προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τη χρήση 2022	4
1. Γενικές πληροφορίες	18
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία	18
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
2.1.1 Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	19
2.2 Ενοποίηση	22
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές	22
(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	22
(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα	22
2.4 Ενσώματα πάγια	23
2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	23
(α) Λογισμικό	23
2.6 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων	23
2.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	24
2.8 Αποθέματα	25
2.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	25
2.10 Μετοχικό κεφάλαιο	25
2.11 Δανεισμός	25
2.12 Φόροι εισοδήματος	25
2.13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	26
2.14 Προβλέψεις	26
2.15 Εγγυήσεις	27
2.16 Αναγνώριση εσόδων	27
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	27
β) Έσοδα από τόκους	28
γ) Μερισμάτα	28
2.17 Μισθώσεις	28
2.18 Διανομή μερισμάτων	29
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	29
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	29
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως	29
4.1 Κρίσεις	30
4.2 Εκτιμήσεις και παραδοχές	30
5. Πληροφόρηση κατά τομέα	31
Πρωτεύων τύπος πληροφόρησης	31
6. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	31
6.1 Ενσώματα πάγια	31
6.2 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	32
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	32
8. Ανάλυση Επενδύσεων σε θυγατρικές	33
9. Αποθέματα	34
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	34
11. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	34
12. Ταμιακά διαθέσιμα	35
13. Ίδια Κεφάλαια	36
13.1. Μετοχικό κεφάλαιο	36
13.2 Λοιπά αποθεματικά	36
13.3 Αποτελέσματα εις νέον	36
14. Δάνεια	36
14.1 Μακροπρόθεσμα Δάνεια	36
14.2 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	37
14.3 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων	37
15. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	38
16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	39

17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	39
18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	41
19. Αποτελέσματα	42
19.1 Ανάλυση πωλήσεων	42
19.2 Ανάλυση δαπανών	42
19.3 Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης	43
19.4 Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα	43
19.5 Επενδυτικό αποτέλεσμα	44
20. Έξοδο Φόρου εισοδήματος	44
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	45
22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	46
22.1 Εγγυητικές επιστολές	46
22.2 Ανοιχτές φορολογικά χρήσεις	46
23. Χρηματοοικονομικά μέσα, παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	46
23.1 Κίνδυνος ρευστότητας	47
23.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος	47
23.3 Επιτοκιακός κίνδυνος	48
23.4 Πιστωτικός κίνδυνος	49
23.5 Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης	49
24. Αμοιβές ελεγκτών	49
25. Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα	49

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου της ERGOTRAK προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τη χρήση 2022

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας παρουσιάζει και υποβάλλει στην κρίση σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής χρήσης 2022.

1. Θέση στην αγορά

Η Εταιρεία αντιπροσωπεύει, εισάγει, διανέμει και υποστηρίζει μετά την πώληση, οχήματα & μηχανήματα των κατασκευαστικών οίκων Cummins (κινητήρες diesel ξηράς-θαλάσσης και ηλεκτρο-παραγωγά ζεύγη), DAF και Ford (βαρέα φορτηγά και τράκτορες), TEMSA (λεωφορεία), Linde (ανυψωτικά και μηχανήματα διακίνησης φορτίων), και Hitachi (μηχανήματα ορυχείων) στην Ελληνική Αγορά και τα Βαλκάνια (μέσω της θυγατρικής Ergotrak Bulgaria Ltd).

Στη χρήση 2022 η Εταιρεία λειτούργησε με 3 καταστήματα από όπου διενεργήθηκαν όλες οι εμπορικές δραστηριότητες της.

1. Γ Φάση, NB1A Ο.Τ 32, περιοχή Σίνδου
2. Θέση Πάτημα, Μάνδρα Αττικής
3. Λ. Αθηνών 173, Αιγάλεω Αττικής

2. Οικονομικά Αποτελέσματα για τη χρήση 2022

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ενώ οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν περιγράφονται αναλυτικά στις Σημειώσεις των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος τους.

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας παρουσίασε αύξηση της τάξεως του 17,2% προερχόμενη από όλους σχεδόν τους κλάδους και τις δραστηριότητες της εταιρείας και διαμορφώθηκε σε Ευρώ 30,0 εκατ. έναντι Ευρώ 25,7 εκατ. την προηγούμενη χρήση.

Τα λοιπά έσοδα που περιλαμβάνουν κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας όπως τα έσοδα των συνεργείων και τα έσοδα από μισθώσεις μηχανημάτων διακίνησης φορτίων παρουσίασαν σημαντική αύξηση 20,0% και διαμορφώθηκαν σε Ευρώ 4,9 εκατ. το 2022 έναντι Ευρώ 4,1 εκατ. το 2021.

Πιο συγκεκριμένα:

Μηχανήματα Διακίνησης Φορτίων

Κατά το 2022 η αγορά Μηχανημάτων Διακίνησης Φορτίων σημείωσε μείωση 3,6% έναντι του 2021, κυρίως εξαιτίας των καθυστερήσεων στις παραδόσεις αλλά και των ανατιμήσεων στις τιμές των μηχανημάτων. Οι πωλήσεις σε καινούργιες και μεταχειρισμένες μονάδες αυξήθηκαν 63,8% και 115,8% αντίστοιχα συγκριτικά με το 2021 και με κύκλο εργασιών αυξημένο κατά 31% έναντι του 2021. Το μερίδιο αγοράς του κλάδου ανήλθε στο 6% το 2022 έναντι 4,3% το 2021. Ανεξάρτητα των προαναφερόμενων αποτελεσμάτων πολύ μεγάλη ανάπτυξη εσόδων (59,0%) έναντι του 2021 σημειώθηκε από τη δραστηριότητα των μακροχρόνιων και βραχυχρόνιων μισθώσεων ανυψωτικών μηχανημάτων, συνεχίζοντας την εξαιρετική πορεία των τελευταίων ετών.

Πετρελαιοκινητήρες και Ηλεκτροπαραγωγά Ζεύγη

Κατά το 2022 η αγορά Η/Ζ είχε ανοδική τάση που εκτιμάται στο 5% σε σχέση με το 2021.

Στο 2022 συγκριτικά με το 2021 υπήρξε μία σημαντικότερη αύξηση πωλήσεων κατά 50,0% σε αξία με μείωση 16,73% σε τεμάχια, απόρροια του μίγματος των μηχανημάτων. Ο κλάδος των ανταλλακτικών σημείωσε αύξηση κατά 15,1% σε σχέση με το 2021.

Φορτηγά και Λεωφορεία

Η αγορά των βαρέων φορτηγών (άνω των 8tn) παρουσίασε το 2022 σημαντική αύξηση 27,7% έναντι του 2021. Ο συνολικός κλάδος των φορτηγών και λεωφορείων το 2022 παρουσίασε σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 15,6% σε σχέση με το 2021. Ο κύκλος εργασιών που προέρχεται από τις πωλήσεις των καινούργιων Φορτηγών DAF σημείωσε σημαντική αύξηση 12,4%, με μείωση του μεριδίου των φορτηγών DAF από το 13,5% του 2021, στο 12,7% το 2022. Αύξηση 36,8% του κύκλου εργασιών προέκυψε και από τις πωλήσεις των βαρέων φορτηγών FORD trucks . Το μερίδιο των φορτηγών FORD trucks του 2022 μειώθηκε σε 8,8% από το 10,4% του 2021.

Άρα το συνολικό μερίδιο αγοράς που πέτυχε για το 2022 ο κλάδος για τα εκπροσωπούμενα βαρέα φορτηγά ήταν 23,9% έναντι 19% το 2021. Παράλληλα για το 2022 ο κύκλος εργασιών καινούργιων λεωφορείων TEMSA σημείωσε μείωση 60,7% έναντι του 2021.

Ανταλλακτικά

Το έτος 2022 οι πωλήσεις ανταλλακτικών παρουσίασαν σημαντική αύξηση της τάξης του 7,2%. Η αύξηση αυτή είναι απόρροια κυρίως του κλάδου Κινητήρων/Η/Ζ & δευτερευόντως των κλάδων Μηχανημάτων Διακινήσεις Φορτίων & Βαρέων Οχημάτων οι οποίοι αποτελούν τους κορμούς της δραστηριότητας των ανταλλακτικών, όπως αναπτύσσεται και στον πίνακα που ακολουθεί :

ΚΛΑΔΟΣ	ΤΖΙΡΟΣ 2022	ΤΖΙΡΟΣ 2021	2022 VS 2021
ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ & Η/Ζ	3.835.078	3.332.314	15,1%
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ & ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ	174.685	197.162	-11,4%
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΦΟΡΤΙΩΝ	1.595.461	1.503.266	6,1%
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ - ΦΟΡΤΗΓΩΝ	3.988.720	3.918.847	1,8%
ΣΥΝΟΛΟ	9.593.943	8.951.589	7,2%

Μικτά Κέρδη και EBITDA

Το μικτό αποτέλεσμα για τη χρήση 2022 παρουσίασε σημαντική αύξηση 13,8% σε σχέση με την περσινή περίοδο και διαμορφώθηκε στα Ευρώ 6,0 εκατ. Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε Ευρώ 2,8 εκατ. αυξημένα κατά 43,2% έναντι της προηγούμενης χρήσης (Ευρώ 1,9 εκατ.).

Καθαρά αποτελέσματα

Τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) μετά από φόρους της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 1,1 εκατ. Παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση 166,2% σε σχέση με το 2021 (Ευρώ 0,4 εκατ.).

3. Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και Ταμιακών Ροών για τη χρήση 2022

Η καθαρή θέση της Εταιρείας την 31.12.2022 ανήλθε σε Ευρώ 4,6 εκατ. έναντι Ευρώ 3,4 εκατ. την 31.12.2021.

Η Εταιρεία ανταποκρίνεται πλήρως στις φορολογικές και ασφαλιστικές της υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο καθώς επίσης και σε όλες τις υποχρεώσεις έναντι τρίτων.

Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας ύψους Ευρώ 10,0 εκατ. αφορά τη σύμβαση κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους Ευρώ 5,68 εκατ. η οποία υπεγράφη στις 16.10.2018, τη σύμβαση κοινού Ομολογιακού ύψους Ευρώ 0,59 εκατ. η οποία υπεγράφη στις 15.03.2019, τη σύμβαση κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους Ευρώ 1,0 εκατ. η οποία υπεγράφη στις 04.05.2022 και βραχυπρόθεσμο δανεισμό.

Τα ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της χρήσης ανήλθαν σε Ευρώ 0,9 εκατ. έναντι Ευρώ 0,6 εκατ. την περυσινή χρήση.

4. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι παρακάτω χρηματοοικονομικοί δείκτες έχουν υπολογιστεί επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ 2022 (ERGOTRAK)		
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ		
Κύκλου εργασιών	17,2%	6,2%
Αποτέλεσμα προ φόρων	115,6%	-13,5%
Αποτέλεσμα μετά φόρων	166,2%	-37,0%
ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		
Αποτέλεσμα προ φόρων / Πωλήσεις	4,5%	2,4%
Αποτέλεσμα μετά φόρων / Πωλήσεις	3,6%	1,6%
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	24,0%	12,0%
Αποτέλεσμα προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια	29,6%	18,2%
Μικτά Κέρδη / Πωλήσεις	20,0%	20,6%
ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ		
Τραπεζικές Υποχρεώσεις / Ίδια κεφάλαια	2,2	2,4
ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ		
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία / Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	71,6%	75,1%
Σύνολο Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	5,7	6,7
Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια Κεφάλαια	1,5	1,5
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,2	1,3

5. Σημαντικά γεγονότα χρήσης 2022

Τον Μάιο 2022 υπεγράφη σύμβαση κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους Ευρώ 1,0 εκατ. διάρκειας πέντε ετών καθώς και σύμβαση χορήγησης πίστωσης σε ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμού ύψους 2,0 εκ. με κάλυψη συμβάσεις μίσθωσης.

Στις 29 Ιουλίου 2022 συνήλθε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και ενέκρινε τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. καθώς και την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή, για την εταιρική χρήση 01.01-31.12.2021, την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και του Ορκωτού Ελεγκτή, την εκλογή νέων για τη χρήση 01.01.2022-31.12.2022 καθώς και τη χορήγηση άδειας προς τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας για την συμμετοχή τους στα Δ.Σ. και στη διεύθυνση των άλλων εταιρειών που επιδιώκουν όμοιους ή παρεμφερείς σκοπούς.

6. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Η ρωσική εισβολή στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022, συνέπεια της οποίας αυξήθηκαν οι τιμές πρώτων υλών ενέργειας και μεταφορών δημιουργεί νέα δεδομένα στην παγκόσμια οικονομία.

Η Διοίκηση έχει προβεί σε σειρά ενεργειών όπως ενέργειες για μείωση του κόστους για να αντιμετωπίσει τυχόν επιπτώσεις.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει από την εξέλιξη της πανδημίας, την ουκρανική κρίση και την άνοδο των τιμών παγκοσμίως και σχεδιάζει ενέργειες για την βελτιστοποίηση της απόδοσης της Εταιρείας στη βάση των δεδομένων που προκύπτουν.

α) Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης

Αν και η πανδημία διαφαίνεται να έχει πλέον περιορισμένη επίπτωση στη δραστηριότητα της Εταιρείας, εάν κλιμακωθεί εκ νέου, θα μπορούσε να οδηγήσει σε νέα περιοριστικά μέτρα για την οικονομία με επίδραση στη λειτουργία του Ομίλου και κατ' επέκτασιν και της Εταιρείας. Η Διοίκηση αναμένει ότι η πανδημία θα έχει περιορισμένο αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας στην επόμενη χρήση. Παρόλα αυτά, έχει ήδη αναγνωρίσει τους κινδύνους, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις από την πανδημία, συνεχίζει να παρακολουθεί την εξέλιξη τους, και αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει, προκειμένου να προβεί στη λήψη επιπρόσθετων μέτρων αντιμετώπισης, εφόσον κριθεί απαραίτητο, έχοντας ως βασικό μέλημα την προστασία της οικονομικής θέσης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και συνεπώς το μεγαλύτερο μέρος των υπηρεσιών της διενεργείται σε Ευρώ. Επομένως δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο από τις εμπορικές της απαιτήσεις καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορά σε χονδρικές πωλήσεις και γίνονται σε πελάτες με μειωμένο και ελεγχόμενο βαθμό επισφάλειας. Επιπλέον, διενεργούνται και πωλήσεις οι οποίες καλύπτονται με παρακράτηση κυριότητας. Η Εταιρεία καταχωρεί πρόβλεψη που αντιπροσωπεύει την εκτίμηση της για ζημιές σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις ενώ κατά το τέλος του έτους η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή πρόβλεψη.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μην μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν απαιτείται. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, δεδομένου ότι έχουν διασφαλισθεί επαρκή πιστωτικά όρια με τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και ταυτόχρονα διατηρούνται τα διαθέσιμα σε ικανοποιητικό επίπεδο. Για την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας υπάρχει παρακολούθηση των απαιτήσεων από πελάτες με εντατικοποίηση είσπραξης των οφειλόμενων ποσών, τήρηση της πιστωτικής πολιτικής και έλεγχο των λειτουργικών εξόδων. Επιπλέον, εφαρμόζεται αποτελεσματικά ταμειακός προγραμματισμός.

(ε) Κίνδυνος Διακύμανσης επιτοκίων

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν διμερή δάνεια τα περιθώρια των οποίων είναι συμφωνημένα μέχρι το 2026 στο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ. Η οποιαδήποτε μεταβολή στο επιτόκιο Euribor θα επηρεάσει ανάλογα τα χρηματοοικονομικά κόστη της Εταιρείας.

(στ) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εξακολουθεί να ακολουθεί το επιχειρηματικό πλάνο υγιούς ανάπτυξης και εκτιμά ότι δεν πρόκειται να αντιμετωπίσει κάποιους άλλους ιδιαίτερους κινδύνους, πέρα από αυτούς που αντιμετωπίζει η αγορά στην οποία δραστηριοποιείται στα πλαίσια της παρούσας δύσκολης οικονομικής συγκυρίας.

7. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης

Τον Μάιο 2023 πραγματοποιήθηκε αλλαγή του Ομολογιούχου των ομολογιακών δάνειων της Εταιρείας από την Alpha Bank στην εταιρεία ειδικού σκοπού με την επωνυμία “SATURN FINANCIAL INVESTOR DESIGNATED ACTIVITY COMPANY”, συνδεδεμένη εταιρεία της Fortress Credit Corp.

Εκτός του ανωτέρω, δεν υπήρξε γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που να αφορά στην Εταιρεία για το οποίο να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

8. Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

α. Εταιρική κοινωνική ευθύνη

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η επίτευξη των στρατηγικών της στόχων και της ανάπτυξης είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το ανθρώπινο δυναμικό. Για το λόγο αυτό προσλαμβάνει προσωπικό βάσει επαγγελματικών προσόντων, φροντίζει για την εξέλιξη τους σύμφωνα με τον ζήλο που δείχνουν προς την εργασία τους και καταβάλλει κάθε προσπάθεια για την ύπαρξη φιλικού περιβάλλοντος προς το προσωπικό της. Η σχέση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με το εργαζόμενο σε αυτή προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των σχέσεων αυτών είναι ότι δεν υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις που να αφορούν εργασιακά θέματα.

Η μελλοντική επιτυχία της Εταιρείας εξαρτάται επίσης εν μέρει από την ικανότητά της να προσελκύει και να διατηρεί στις τάξεις της υψηλά καταρτισμένο προσωπικό, το οποίο είναι σε μεγάλη ζήτηση στην αγορά εργασίας. Εάν η Εταιρεία δεν μπορέσει να προσελκύσει και να διατηρήσει υψηλά καταρτισμένο προσωπικό, ενδέχεται να επηρεαστούν αρνητικά η δραστηριότητα και τα αποτελέσματα της.

β. Εκπαίδευση

Το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί τον πυρήνα και την κινητήρια δύναμη για την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποιούνται εκπαιδευτικά προγράμματα καθώς η συνεχής και ουσιαστική εκπαίδευση των εργαζομένων αποτελεί βασική προϋπόθεση για την μακροπρόθεσμη επιχειρηματική επιτυχία. Οι βασικές κατηγορίες εκπαίδευσης των εργαζομένων αφορούσαν τεχνικά θέματα, θέματα πωλήσεων και αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία.

γ. Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων

Η Εταιρεία στο πλαίσιο διασφάλισης της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων φροντίζει για τη διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο τη διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας και την προστασία των εργαζομένων του.

- Ιατρός Εργασίας
- Ομαδικό Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο
- Τράπεζα αίματος

δ. Ανθρώπινα Δικαιώματα

Η Εταιρεία σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές της ίσης μεταχείρισης, του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της διαφορετικότητας, της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα στην εκπαίδευση του προσωπικού της Εταιρείας καθώς πραγματοποιείται και με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας και της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστική συμπεριφορά.

ε. Περιβαλλοντικά θέματα-Κλιματική αλλαγή

Βασική μέριμνα της Εταιρείας είναι η ενσωμάτωση των αρχών Βιώσιμης Ανάπτυξης στις διαδικασίες της και η εφαρμογή περιβαλλοντικά ορθών επιχειρηματικών πρακτικών, ώστε να περιορίζονται στο μέτρο του δυνατού όποιες περιβαλλοντικές επιπτώσεις προκύπτουν από τη λειτουργία της.

Στο πλαίσιο αυτής της δέσμευσης έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες και συνεργασίες με εταιρείες ανακύκλωσης, για την ομαλή και αποτελεσματική αξιοποίηση όλων των ανακυκλώσιμων υλικών όπως χαρτί, πλαστικό καθώς και των λοιπών χρησιμοποιημένων υλικών όπως λάδια, μπαταρίες κλπ.

Η επιχείρηση σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις είναι εγγεγραμμένη στον Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.) και πλήρως εναρμονισμένη για να τηρούνται τα προβλεπόμενα στο Εθνικό Μητρώο Παραγωγών (Ε.Μ.ΠΑ.)

8. Προοπτικές της Εταιρείας

Οι στόχοι της Εταιρείας για το 2023 είναι η συνεχής αύξηση του κύκλου εργασιών στους βασικούς κλάδους που δραστηριοποιείται με μειωμένη εξάρτηση από μεγάλους πελάτες του δημοσίου τομέα. Η Εταιρεία εστιάζει επίσης στην ανάπτυξη των κλάδων των φορτηγών Ford Trucks. Κατά το τρίμηνο Ιανουάριος – Μάρτιος 2023, ο κύκλος εργασιών σημείωσε σημαντική αύξηση κατά 54,0%.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία διαθέτει ικανοποιητική ρευστότητα για τη διατήρηση επαρκούς κεφαλαίου κίνησης για τους επόμενους 12 μήνες.

Μηχανήματα Διακίνησης Φορτίων

Για το 2023 αναμένεται σταθεροποίηση και ελαφρά άνοδο της αγοράς. Οι επιδοτήσεις μέσα από προγράμματα ΕΣΠΑ για μικρομεσαίες επιχειρήσεις, θα τονώσουν την αγορά με αρκετές όμως από τις πωλήσεις να υλοποιούνται την επόμενη χρονιά. Επιπλέον προβλέπεται η δυναμική μετάβαση της αγοράς προς τις μισθώσεις μηχανημάτων διακίνησης φορτίων κατά τα πρότυπα των Ευρωπαϊκών χωρών. Στόχος του κλάδου είναι να αυξήσει το μερίδιό του μέσω των πωλήσεων και μισθώσεων καινούργιων μηχανημάτων καθώς επίσης και να επεκταθεί στη πολύ κερδοφόρα δραστηριότητα εμπορίας και βραχυπρόθεσμης μίσθωσης μεταχειρισμένων μηχανημάτων. Επιπρόσθετος στόχος του κλάδου μηχανημάτων διακίνησης φορτίων είναι να αυξήσει τον κύκλο εργασιών των συνεργείων του κλάδου και το 2023.

Φορτηγά και Λεωφορεία

Για το 2023 δεν αναμένεται αύξηση της αγοράς φορτηγών συγκριτικά με το 2022. Ο κλάδος φορτηγών και λεωφορείων θα προσπαθήσει να διατηρήσει ή και να αυξήσει τα μερίδια αγοράς του προσπαθώντας να εκμεταλλευτεί στοχευμένα τις ευκαιρίες που θα δημιουργηθούν στον ιδιωτικό τομέα.

Πετρελαιοκινητήρες και Ηλεκτροπαραγωγά Ζεύγη

Η αγορά των Η/Ζ θα παρουσιάσει το 2023 μικρή αύξηση λόγω κυρίως των επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και δευτερευόντως των επενδύσεων που αφορούν τον τουρισμό.

Η αγορά των κινητήρων θαλάσσης αναμένεται να δημιουργήσει νέες ευκαιρίες το 2023 λόγω του εκσυγχρονισμού του υπάρχοντος στόλου και των κατασκευών μικρών και μεσαίων επιβατηγών πλοίων προς εξυπηρέτηση του τουρισμού.

Ανταλλακτικά

Για το έτος 2023 προβλέπεται σημαντική αύξηση συγκριτικά με το 2022 η οποία οφείλεται κυρίως στην άνοδο των εξαγωγών ανταλλακτικών κινητήρων και Η/Ζ Cummins.

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Από τα στοιχεία που σας εκθέσαμε παραπάνω αλλά και από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συνοδεύουν την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορείτε να διαμορφώσετε πλήρη εικόνα σε ότι αφορά τις εργασίες και την πορεία της Εταιρείας για τη χρήση 2023.

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2023

Σταύρος Π. Τάκη
Πρόεδρος του Δ.Σ.

Νικόλαος Α. Πατσατζής
Διευθύνων Σύμβουλος

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΕΕ «ERGOTRAK ΑΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΕΕ «ERGOTRAK ΑΕ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΕΕ «ERGOTRAK ΑΕ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 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 δύνανται 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 χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας 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:

1. 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 χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΕΕ «ERGOTRAK ΑΕ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μανόλης Μιχαλιός



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25131

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
(Ποσά σε Ευρώ)	Σημείωση	31.12.2022	31.12.2021
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	6.1	6.962.373	5.043.029
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	6.2	525.181	565.304
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	24.895	37.275
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	8	874.025	694.025
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	15	234.672	242.295
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	<u>9.991</u>	<u>3.960</u>
		8.631.137	6.585.887
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	9	8.143.060	6.741.224
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	9.839.181	10.692.344
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	11	2.869.476	1.796.180
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	12	<u>932.440</u>	<u>581.246</u>
		21.784.156	19.810.994
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>30.415.293</u>	<u>26.396.881</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	13.1	3.394.688	3.394.688
Λοιπά αποθεματικά	13.2	245.789	178.070
Αποτελέσματα εις νέον	13.3	<u>930.280</u>	<u>(128.357)</u>
		4.570.756	3.444.400
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	14.1	6.737.818	6.126.904
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	14.3	871.325	1.090.445
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	112.525	119.414
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	17	<u>344.245</u>	<u>339.451</u>
		8.065.913	7.676.214
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18	13.976.319	12.852.566
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		268.015	180.915
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	14.2	3.309.189	2.108.391
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	14.3	<u>225.102</u>	<u>134.395</u>
		17.778.624	15.276.267
Σύνολο Υποχρεώσεων		<u>25.844.537</u>	<u>22.952.481</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		<u>30.415.293</u>	<u>26.396.881</u>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ			
(Ποσά σε Ευρώ)	ΣΗΜ.	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Πωλήσεις	19.1	30.094.608	25.677.583
Κόστος Πωλήσεων		(24.087.962)	(20.398.880)
Μικτό Κέρδος		6.006.646	5.278.703
Έξοδα διάθεσης	19.2	(7.204.873)	(6.475.530)
Έξοδα διοίκησης	19.2	(1.801.218)	(1.618.882)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	19.3	4.892.681	4.074.993
Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		1.893.236	1.259.284
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19.4	(766.754)	(655.812)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	19.4	47.897	24.671
Επενδυτικό αποτέλεσμα	19.5	180.000	0
Κέρδη προ φόρων		1.354.379	628.143
Φόρος εισοδήματος	20	(258.363)	(216.363)
Κέρδη μετά φόρων		1.096.016	411.780
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (μη ανακυκλούμενα)			
Αναλογιστικά κέρδη		38.898	3.691
Φόρος εισοδήματος		(8.558)	(812)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα		30.340	2.879
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα μετά φόρων		1.126.356	414.658

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε Ευρώ)				
2022	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου	3.394.688	178.070	(128.357)	3.444.400
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	1.096.016	1.096.016
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	0	0	30.340	30.340
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	0	0	1.126.356	1.126.356
Τακτικό Αποθεματικό	0	67.719	(67.719)	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	3.394.688	245.789	930.280	4.570.756
2021	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου	3.394.688	132.663	(497.609)	3.029.742
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	411.780	411.780
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	0	0	2.879	2.879
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έξοδα	0	0	414.658	414.658
Τακτικό Αποθεματικό	0	45.407	(45.407)	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	3.394.688	178.070	(128.357)	3.444.400

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ		
(ποσά σε Ευρώ)		
	31.12.2022	31.12.2021
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	1.354.379	628.143
<i>Πλέον/Μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	882.129	679.088
Έξοδα Προβλέψεων	249.755	278.009
Έσοδα από προβλέψεις	0	(5.746)
Πιστωτικοί τόκοι	(47.897)	(24.671)
Αποτ/ματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(52.226)	(43.614)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	766.754	655.812
Αποτίμηση συμμετοχής	(180.000)	0
<i>Πλέον/Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</i>		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(398.360)	(2.249.053)
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(1.610.904)	(1.042.428)
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	1.035.838	2.580.335
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(638.492)	(570.457)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	1.360.975	885.418
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(2.694.767)	(1.622.442)
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	132.025	84.950
Τόκοι εισπραχθέντες	47.897	24.671
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	(2.514.845)	(1.512.821)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Λήψη δανείων	10.913.196	6.114.365
Λήψη χρηματοδοτικών μισθώσεων	0	682.900
Εξόφληση δανείων	(9.100.196)	(5.821.389)
Εξόφληση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσιο)	(262.416)	(227.588)
Εξοφλήσεις τόκων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(45.520)	(38.146)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	1.505.063	710.142
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	351.194	82.738
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	581.246	498.508
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	932.440	581.246

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ και ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Α.Ε.Ε. με διακριτικό τίτλο «ERGOTRAK» («η Εταιρεία» ή «Ergotrak»).

Η Ergotrak δραστηριοποιείται κυρίως στην εμπορία μηχανημάτων, επαγγελματικών οχημάτων ανταλλακτικών και service. Ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1993 και έχει διάρκεια 50 ετών, μέχρι το 2043. Η Εταιρεία μέσω συμβάσεων που έχει συνάψει με τις εταιρείες Daf, Temsa, Case, Linde, Cummins και Hitachi έχει το δικαίωμα αποκλειστικής διανομής των προϊόντων τους στην Ελλάδα.

Η δραστηριότητα της Ergotrak επεκτείνεται και σε χώρες της Βαλκανικής (Βουλγαρία, Ρουμανία) μέσω θυγατρικών που έχει συστήσει στις χώρες αυτές.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στην Αθήνα (Σιδηροκάστρου 5-7, Βοτανικός).

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.ergotrak.gr.

Η σημερινή σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η ακόλουθη:

1. Σταύρος Τάκης του Παναγιώτη, Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Νικόλαος Πατσατζής του Αναστασίου, Διευθύνων Σύμβουλος και Μέλος του Δ.Σ.
3. Γεώργιος Παναγιωτόπουλος του Διονυσίου, Αντιπρόεδρος και Μέλος του Δ.Σ.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 26 Ιουνίου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Επιπλέον να σημειωθεί ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. και ενσωματώνονται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Κατά συνέπεια δεν συντάσσονται ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την Εταιρεία.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Ergotrak αφορούν τη περίοδο 01.01.2022 έως 31.12.2022 και είναι πλήρεις. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων την Εταιρεία είναι θετικό και μεγαλύτερο του 50% του μετοχικού κεφαλαίου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη:

— Την αποτύπωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της αύξησης του κύκλου εργασιών και του κέρδους προ φόρων σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο, που καταγράφηκε εντός της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ως αποτέλεσμα της ωρίμανσης των ωφελειών του πλάνου αναδιοργάνωσης της Εταιρείας και τη σταδιακή βελτίωση που παρουσιάζεται στην αγορά που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

— Την επιτυχή εφαρμογή του αναθεωρημένου επιχειρηματικού της πλάνου, που είναι σε πλήρη εξέλιξη για την ερχόμενη πενταετία, με κεντρικούς άξονες την ανάπτυξη των πωλήσεων και την ενίσχυση της κερδοφορίας όλων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και προεξοφλεί την επαλήθευση των εκτιμήσεών της στο άμεσο προσεχές μέλλον.

Συνέταξε τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτιμώντας ότι η Εταιρεία θα έχει επαρκή χρηματοδότηση για να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της για τουλάχιστον τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθόσον έχουν δοθεί διαβεβαιώσεις από το μοναδικό μέτοχο ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει να έχει την χρηματοοικονομική και λειτουργική υποστήριξη του.

Οι λογιστικές αρχές που περιγράφονται κατωτέρω έχουν εφαρμοσθεί σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται. Οι περιπτώσεις αυτές περιγράφονται στη Σημείωση 4. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και τις προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει γίνει με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί με εξαίρεση την εκτίμηση σε εύλογη αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και ήταν σε ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2022, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Δεν υπάρχουν αλλαγές στις λογιστικές αρχές και τις μεθόδους υπολογισμών που τηρήθηκαν σε σχέση με αυτά που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου του 2021.

Τα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απεικονίζονται σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Τυχόν διαφοροποιήσεις σε ποσά ή αθροίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.1.1 Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2022 ή μεταγενέστερα.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

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)

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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 Εννοιολογικό 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 ζημιολόγο.

- 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».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 αντασφάλισης 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 αντασφάλισης 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 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 Χρηματοοικονομικές της 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 «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 Χρηματοοικονομικές της 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 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 Χρηματοοικονομικές της 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 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 Χρηματοοικονομικές της 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 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 Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της 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 01.01.2024)

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 αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή

μακροπρόθεσμοι κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Ενοποίηση

Η Εταιρεία δε συντάσσει ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τις συμμετοχές της στις θυγατρικές Ergotrak Bulgaria και Ergotrak Romania καθώς η ενοποίηση πραγματοποιείται σε ανώτερο επίπεδο στον Όμιλο ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ. Επομένως, οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.

Θυγατρικές επιχειρήσεις

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες αποτιμώνται στην εύλογη αξία, με τις μεταβολές καταχωρημένες στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία αφορά σε επίπεδο 3 ιεραρχίας και υπολογίζεται με βάση 5ετές επιχειρηματικό πλάνο των εταιρειών και προεξόφληση των μελλοντικών ελεύθερων ταμειακών ροών με WACC 9% και πρόβλεψη αύξησης 1% στο διηνεκές. Ωστόσο, επειδή την 31 Δεκεμβρίου 2022 οι υφιστάμενες θυγατρικές επιχειρήσεις της Εταιρείας δεν έχουν πλέον δραστηριότητα και δεν υπάρχει επιχειρηματικό πλάνο για αυτές στο προσεχές διάστημα, οι ταμειακές ροές προς προεξόφληση δεν είναι σημαντικές και η αξία τους έχει περιοριστεί στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από τη διάθεση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας μετατρέπονται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

2.4 Ενσώματα πάγια

α) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.6). Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	33	Έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10	Έτη
Αυτοκίνητα	8-10	Έτη
Λοιπός εξοπλισμός	10	Έτη

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία ανέρχεται σε 10 έτη.

2.6 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ρών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας,

στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

2.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

A) Επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος στα οποία περιλαμβάνονται:

a) Απαιτήσεις από πελάτες

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών και όλων των ταμιακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να λάβει. Για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

β) Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού/Λοιπές απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Δημιουργούνται όταν η Εταιρεία δίδει χρήματα ή παρέχει αγαθά και υπηρεσίες και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώληση αυτών των στοιχείων.

B) Επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων στα οποία περιλαμβάνονται:

a) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Προσδιορισμός εύλογης αξίας

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμιακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικής Θέσης η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι απομειωμένα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές, προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης (ιεράρχηση εύλογης αξίας I). Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία, οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται (ιεράρχηση εύλογης αξίας II) και προεξόφληση ταμιακών ροών (ιεράρχηση εύλογης αξίας III).

2.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα κατά την ημερομηνία Χρηματοοικονομικής Θέσης αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

Τα ποσά κάθε υποτίμησης των αποθεμάτων καταχωρίζονται στα έξοδα της χρήσης ενώ λαμβάνονται υπόψιν στον υπολογισμό της πρόβλεψης.

2.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα αυτών περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Κίνηση ιδίων μετοχών δεν έχει πραγματοποιηθεί.

2.11 Δανεισμός

Λογιστικές αρχές

Το κόστος δανεισμού που προκύπτει από την κατασκευή ιδιοκατασκευαζόμενων παγίων περιουσιακών στοιχείων κεφαλαιοποιείται κατά τη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για να ολοκληρωθεί και να προετοιμασθεί το περιουσιακό στοιχείο για την χρήση για την οποία προορίζεται. Τα λοιπά κόστη δανεισμού καταχωρούνται ως έξοδα.

Χρηματοοικονομικό κόστος - καθαρό

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. Η Εταιρεία δεν έχει υποχρεώσεις από μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.12 Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυόντων συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης ή με αυτούς που θα ισχύουν κατά τις χρήσεις κατά τις οποίες αναμένεται να ανακτηθούν τα στοιχεία του Ενεργητικού και να τακτοποιηθούν οι υποχρεώσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία είτε θα αντιστρέψει αναβαλλόμενη υποχρέωση ή εκτιμάται μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Για τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί προσωρινών διαφορών στην εύλογη αξία συμμετοχών εφαρμόζεται το επιπλέον κριτήριο ότι αναγνωρίζεται εφόσον αναμένεται ότι οι προσωρινές διαφορές θα αναστραφούν στο ορατό μέλλον.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται για προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης επενδύσεων σε επιχειρήσεις στο εξωτερικό όπου η Εταιρεία θα ελέγχει τη συμμετοχή κατά τη χρονική στιγμή της αναστροφής των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον. Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης κατά περίπτωση είναι αυτός του φόρου εισοδήματος καθώς η όποια προσωρινή διαφορά εκτιμάται ότι θα τακτοποιηθεί με την πώληση της συμμετοχής και όχι με τη λήψη μερίσματος.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί φορολογικών ζημιών αναγνωρίζονται στο βαθμό που αυτές μπορούν να συμψηφιστούν με προσωρινές πληρωτέες διαφορές ή με φορολογητέα κέρδη που θα προκύψουν την επόμενη πενταετία με βάση το πενταετές επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας.

2.13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως κίνητρο

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης προεξοφλούνται.

Παροχές για αποζημίωση προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δε δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας.

Η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία που απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19, βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη, που καταρτίζεται από ανεξάρτητο πιστοποιημένο αναλογιστή, με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Σύμφωνα με τη μελέτη αυτή, απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό των κύριων αναλογιστικών παραδοχών, όπως το προεξοφλητικό επιτόκιο, μελλοντικές αυξήσεις μισθών, εναπομείνασα μέση εργασιακή ζωή υπαλλήλων (έτη) και πίνακα θνησιμότητας.

2.14 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάριση τους μέσω εκρών, πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης, που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι πιθανή. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφειλών είναι πιθανή.

2.15 Εγγυήσεις

Οι προβλέψεις για εγγυήσεις αναγνωρίζονται στα υποκείμενα προϊόντα που πωλούνται ή στις υπηρεσίες που προσφέρονται βάσει i) των ιστορικών δεδομένων που αφορούν εγγυήσεις και ii) στάθμισης των πιθανών αποτελεσμάτων σε σχέση με τις σχετικές πιθανότητες.

2.16 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ Φ.Π.Α. και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα κατά τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες σε ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών, με βάση τα ακόλουθα πέντε βήματα:

- α) Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη
- β) Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης της σύμβασης
- γ) Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
- δ) Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης
- ε) Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία υποχρέωση εκτέλεσης.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, στο ποσό το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκροών (output methods), είτε μεθόδους εισροών (input methods).

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν

τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού ή τεκμαρτού επιτοκίου. Όταν υπάρχει ένδειξη για απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

γ) Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.17 Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

(I) Λογιστική για μισθώσεις όταν η Εταιρεία είναι ο μισθωτής

Όταν η Εταιρεία καθίσταται ο μισθωτής σε μια μίσθωση, αναγνωρίζει μια υποχρέωση από μισθώσεις και ένα αντίστοιχο δικαίωμα χρήσης μισθωμένου στοιχείου ενεργητικού κατά την έναρξη της περιόδου της μίσθωσης, μόλις η Εταιρεία αποκτήσει τον έλεγχο της χρήσης του περιουσιακού στοιχείου.

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται στις λοιπές υποχρεώσεις και τα δικαιώματα χρήσης μισθωμένων στοιχείων ενεργητικού στα ενσώματα πάγια στοιχεία. Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις επιμετρώνται με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών πληρωτέων μισθωμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, τα οποία προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας ένα διαφορετικό επιτόκιο δανεισμού. Ο τόκος - έξοδο επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις παρουσιάζεται στα καθαρά έσοδα από τόκους.

Το δικαίωμα χρήσης μισθωμένου στοιχείου ενεργητικού αναγνωρίζεται αρχικά σε ποσό ίσο με την υποχρέωση από μισθώσεις και προσαρμόζεται για προπληρωμές μισθωμάτων, αρχικές άμεσες δαπάνες ή κίνητρα που ελήφθησαν για τη σύναψη των μισθώσεων. Μεταγενέστερα, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένου στοιχείου ενεργητικού αποσβένεται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου μίσθωσης ή της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου, εάν αυτή είναι μικρότερη, και οι αποσβέσεις παρουσιάζονται στα λειτουργικά έξοδα.

Όταν μια μίσθωση περιέχει δικαιώματα επέκτασης ή λήξης τα οποία η Εταιρεία θεωρεί κατ' ουσίαν βέβαιο ότι θα εξασκηθούν, τα αναμενόμενα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ή το κόστος της πρόωρης λήξης περιλαμβάνονται στα πληρωτέα μισθώματα που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της υποχρέωσης από μισθώσεις.

(II) Λογιστική για μισθώσεις όταν η Εταιρεία είναι ο εκμισθωτής

Κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος μιας μίσθωσης, η Εταιρεία, ενεργώντας ως εκμισθωτής, ταξινομεί κάθε μισθωσή της είτε ως λειτουργική μίσθωση είτε ως χρηματοδοτική μίσθωση με βάση συγκεκριμένα κριτήρια.

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης, η Εταιρεία αποαναγνωρίζει τη λογιστική αξία των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση και αναγνωρίζει απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση καθώς και κέρδος ή ζημιά στην κατάσταση αποτελεσμάτων από την αποαναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου και την αναγνώριση της καθαρής επένδυσης στη μίσθωση. Η καθαρή επένδυση στη μίσθωση υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων με παρόμοιο τρόπο όπως και για τον μισθωτή.

Μετά την ημερομηνία έναρξης, η Εταιρεία αναγνωρίζει χρηματοοικονομικό έσοδο κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου βάσει μεθόδου που αντικατοπτρίζει μια σταθερή περιοδική απόδοση πάνω στην καθαρή επένδυση του εκμισθωτή στη μίσθωση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης έσοδο από μεταβλητές καταβολές που δεν περιλαμβάνονταν στην καθαρή επένδυση. Μετά την έναρξη, η καθαρή επένδυση στη μίσθωση δεν επαναμετράται, εκτός αν η μίσθωση τροποποιείται ή η μισθωτική περίοδος μεταβάλλεται.

Λειτουργικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο και δεν αναγνωρίζει καθαρή επένδυση στη μίσθωση στην Χρηματοοικονομική Θέση ή αρχικό κέρδος (αν υπάρχει) στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έσοδο αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Επίσης, αναγνωρίζει ως έξοδα τις δαπάνες που πραγματοποιούνται για την απόκτηση των εσόδων της μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων. Η Εταιρεία προσθέτει τις αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνεται για τη σύναψη λειτουργικής μίσθωσης στη λογιστική αξία του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζει τις εν λόγω δαπάνες ως έξοδα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης στην ίδια βάση με τα έσοδα της μίσθωσης.

2.18 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας καταχωρείται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Ανάλυση των κυριότερων χρηματοοικονομικών κινδύνων και διαχείριση αυτών παρατίθεται στη Σημείωση 23.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες είναι περιορισμένος.

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια κρίσεων και εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από τη Διοίκηση, οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, τις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία της χρηματοοικονομικής αναφοράς καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και δαπανών κατά τη διάρκεια της παρουσιαζόμενης περιόδου. Τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις συνεχώς αναθεωρούνται και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλες παραμέτρους, συμπεριλαμβανομένων και των εκτιμήσεων για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται εύλογα σύμφωνα με τις περιστάσεις. Τέλος, σε περίπτωση αναθεώρησης εκτιμήσεων και κρίσεων, η εφαρμογή γίνεται μόνο μελλοντικά και όχι αναδρομικά.

4.1 Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, κρίσεις, πέραν αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, διενεργούνται από τη Διοίκηση και οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά που αναγνωρίζονται στη χρηματοοικονομική αναφορά.

- Η Διοίκηση εξετάζει κατ' έτος την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς, σε συνδυασμό και με εξωτερική πληροφόρηση, νομικοί κλπ.) προκειμένου να αποφασίσει για την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς.
- την κατηγοριοποίηση των χρηματοδοτικών μισθώσεων (βλέπε σημείωση: 2.17).

4.2 Εκτιμήσεις και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και τις σχετικές γνωστοποιήσεις θα πρέπει να εκτιμηθούν, απαιτώντας από τη Διοίκηση να χρησιμοποιήσει παραδοχές αναφορικά με τις αξίες ή τις συνθήκες οι οποίες δεν μπορούν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά τη στιγμή προετοιμασίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Μία «κρίσιμη λογιστική εκτίμηση» είναι εκείνη που συνδυάζει σημαντικότητα στην απεικόνιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων της και απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή σύνθετες κρίσεις, ενώ συχνά υπάρχει ανάγκη εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση γεγονότων τα οποία θεωρούνται ως ενδογενώς αβέβαια. Η Εταιρεία αξιολογεί τις εκτιμήσεις και παραδοχές σε συνεχή βάση, στηριζόμενη σε ιστορικά στοιχεία και εμπειρία, σε συμβουλές ειδικών, σε τάσεις και μεθόδους οι οποίες θεωρούνται εύλογες σε σχέση με τις περιστάσεις, καθώς και σε προβλέψεις αναφορικά με το πώς αυτές ενδέχεται να μεταβληθούν στο μέλλον. Επίσης, στη Σημείωση 2 «Σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία», γίνεται αναφορά στις λογιστικές πολιτικές που έχουν επιλεγεί από τις προτεινόμενες αποδεκτές εναλλακτικές και περιλαμβάνει εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης.

α) Φόροι εισοδήματος (βλέπε σημείωση: 2.12).

β) Ωφέλιμη ζωή των ενσώματων και άυλων παγίων, η μεταβολή της οποίας θα επηρεάσει τις αποσβέσεις και τα αποτελέσματα των επόμενων περιόδων (βλέπε σημείωση: 2.4 και 2.5).

γ) Κόστος παροχών αποχώρησης (βλέπε σημείωση: 2.13)

δ) Εκτιμώμενη απομείωση λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων (βλέπε σημείωση: 2.6)

ε) Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων, με την επανεκτίμηση της ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων (βλέπε σημείωση: 2.8)

στ) Πρόβλεψη απομείωσης της αξίας παγίων (βλέπε σημείωση: 2.6)

ζ) Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης σε σχέση με τη δυνατότητα συμψηφισμού μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε σχέση με αναγνωρισμένες φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων (βλέπε σημείωση: 15).

η) Εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας θυγατρικών (βλέπε σημείωση: 8).

θ) Ανακτησιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών. Η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την απομείωση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών στα υπόλοιπα των εμπορικών και

λοιπών απαιτήσεων την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής 1 Ιανουαρίου 2018. Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να λάβει. Για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών (βλέπε σημείωση: 2.7).

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Πρωτεύων τύπος πληροφόρησης

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην εμπορία μηχανημάτων, επαγγελματικών οχημάτων ανταλλακτικών και service. Η Εταιρεία μέσω συμβάσεων που έχει συνάψει με τις εταιρείες Daf και Ford, Temsa, Case, Linde, Cummins και Hitachi έχει το δικαίωμα αποκλειστικής διανομής των προϊόντων τους στην Ελλάδα. Επομένως, το σύνολο της δραστηριότητας και των οικονομικών δεδομένων αφορά το μοναδικό τομέα πώλησης.

6. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1 Ενσώματα πάγια

Το κόστος κτήσεως των Γηπέδων και των Οικοπέδων είναι το τεκμαρτό κόστος της 01.01.2004 από την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ μειωμένο κατά τις ζημιές απομείωσης.

Η κίνηση των Ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων για τη χρήση 2022 έχει ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Τεχνικά έργα	Μηχανήματα- Εγκατ/σεις- Λοιπός Μηχαν/κος Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσης 31.12.2021	265.106	1.370.416	5.844.433	228.881	872.754	8.581.591
Σωρευμένες Αποσβέσεις	0	(607.721)	(1.923.614)	(218.951)	(788.277)	(3.538.562)
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	265.106	762.696	3.920.819	9.930	84.477	5.043.029
Χρήση 2022 Προσθήκες	0	0	2.646.036	31.660	63.396	2.741.091
Μειώσεις Αξίας Κτήσης	0	0	(244.342)	0	0	(244.342)
Αποσβέσεις Χρήσεως	0	(46.651)	(622.643)	(4.916)	(20.778)	(694.988)
Μειώσεις Αποσβεσμένων	0	0	117.582	0	0	117.582
Αξία Κτήσης 31.12.2022	265.106	1.370.416	8.246.127	260.541	936.150	11.078.340
Σωρευμένες Αποσβέσεις	0	(654.372)	(2.428.674)	(223.867)	(809.055)	(4.115.967)
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2022	265.106	716.045	5.817.453	36.674	127.095	6.962.373

Η κίνηση των Ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων για τη χρήση 2021 έχει ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & Τεχνικά έργα	Μηχανήματα- Εγκατ/σεις- Λοιπός Μηχαν/κος Εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσης 31.12.2020	265.106	1.369.066	4.334.195	228.201	852.749	7.049.317
Σωρευμένες Αποσβέσεις	0	(561.124)	(1.553.790)	(213.839)	(768.349)	(3.097.102)
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2020	265.106	807.943	2.780.404	14.362	84.400	3.952.215
Χρήση 2021 Προσθήκες	0	1.350	1.596.151	680	20.211	1.618.392
Μειώσεις Αξίας Κτήσης	0	0	(85.912)	0	(205)	(86.118)
Αποσβέσεις Χρήσεως	0	(46.597)	(414.605)	(5.112)	(19.928)	(486.242)
Μειώσεις Αποσβεσμένων	0	0	44.782	0	0	44.782
Αξία Κτήσης 31.12.2021	265.106	1.370.416	5.844.433	228.881	872.754	8.581.591
Σωρευμένες Αποσβέσεις	0	(607.721)	(1.923.614)	(218.951)	(788.277)	(3.538.562)
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	265.106	762.696	3.920.819	9.930	84.477	5.043.029

Επί των ακινήτων της Εταιρείας υφίσταται προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 5,68 εκατ. για εξασφάλιση ισόποσου ομολογιακού δανείου.

6.2 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η κίνηση του λογαριασμού Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης για την περίοδο 01.01-31.12.2022 έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΤΙΡΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσης 01.01.2022	818.335	322.807	1.141.142
Προσθήκες	0	134.003	134.003
Αξία κτήσης 31.12.2022	818.335	456.810	1.275.145
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2022	307.139	268.699	575.838
Αποσβέσεις χρήσης	100.749	73.377	174.126
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	407.888	342.076	749.964
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	410.448	114.734	525.181

Οι προσθήκες εντός της χρήσης 2022 αφορούν ανανεώσεις υφιστάμενων συμβάσεων μίσθωσης αυτοκινήτων. Τα δικαιώματα χρήσης και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις των ανανεώσεων αναγνωρίστηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16.

Η αντίστοιχη κίνηση του λογαριασμού για την περίοδο 01.01-31.12.2021 έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΤΙΡΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσης 01.01.2021	818.335	278.050	1.096.386
Προσθήκες	0	44.756	44.756
Μειώσεις	0	0	0
Αξία κτήσης 31.12.2021	818.335	322.807	1.141.142
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2021	206.390	189.564	395.954
Αποσβέσεις χρήσης	100.749	79.135	179.884
Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	0
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	307.139	268.699	575.838
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	511.196	54.108	565.304

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων την περίοδο 01.01-31.12.2022 αναλύεται ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				ΑΝΑΠΟΣΒ. ΥΠΟΛ.	
	ΣΥΝΟΛΟ 31.12.2021	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΚΑΙ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2022	ΣΥΝΟΛΟ 31.12.2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ ΧΡΗΣΗ 2021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΙΩΣΕΩΝ 2022	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	31.12.2022
Λογισμικά Προγράμματα	449.402	636	0	450.038	412.127	13.015	0	425.143	24.895

Η κίνηση του κονδυλίου την περίοδο 01.01-31.12.2021 αναλύεται ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				ΑΝΑΠΟΣΒ. ΥΠΟΛ.	
	ΣΥΝΟΛΟ 31.12.2020	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΚΑΙ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2021	ΣΥΝΟΛΟ 31.12.2021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ ΧΡΗΣΗ 2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΙΩΣΕΩΝ 2021	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	31.12.2021
Λογισμικά Προγράμματα	445.352	4.050	0	449.402	399.165	12.962	0	412.127	37.275

Η απόσβεση των Λογισμικών Προγραμμάτων διενεργείται με συντελεστή 10% ή σύμφωνα με τη διάρκεια χρήσης του εκάστοτε προγράμματος.

8. Ανάλυση Επενδύσεων σε θυγατρικές

Πληροφορίες σχετικά με τις θυγατρικές επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει η Ergotrak αναλύονται στους κατωτέρω πίνακες:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΔΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ (%)
ERGOTRAK	Ελλάδα		Μητρική
ERGOTRAK BULGARIA LTD	Βουλγαρία	ΑΜΕΣΟ	99,97%
ERGOTRAK ROM	Ρουμανία	ΑΜΕΣΟ	99,35%

Η αξία αποτίμησης του συνόλου των συμμετοχών στις θυγατρικές την 31.12.2022 έχει ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ Κ.Θ.	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2022	ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ 31/12/2022
ERGOTRAK BULGARIA	3.470.486	(935.427)	(1.990.058)	0	545.000
ERGOTRAK ROMANIA	655.500	(506.475)	0	180.000	329.025
ΣΥΝΟΛΟ	4.125.986	(1.441.902)	(1.990.058)	180.000	874.025

Η αξία αποτίμησης του συνόλου των συμμετοχών στις θυγατρικές την 31.12.2021 έχει ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ Κ.Θ.	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2021	ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ 31/12/2021
ERGOTRAK BULGARIA	3.470.486	(935.427)	(1.990.058)	0	545.000
ERGOTRAK ROMANIA	655.500	(506.475)	0	0	149.025
ΣΥΝΟΛΟ	4.125.986	(1.441.902)	(1.990.058)	0	694.025

Οι εταιρείες Ergotrak Bulgaria και Ergotrak Romania δεν έχουν δραστηριότητα και η εύλογη αξία τους θεωρείται ίση περίπου με την αξία των ιδιόκτητων οικοπέδων τους.

Επί των ανωτέρω ακινήτων υφίσταται προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 0,7 εκατ. για εξασφάλιση ομολογιακού δανείου.

Μεταβολές στην αξία κτήσης των θυγατρικών εταιρειών κατά την περίοδο 01.01-31.12.2022 δεν υπήρξαν.

9. Αποθέματα

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021
Μηχανές διακίνησης φορτίων	1.118.948	1.449.057
Κινητήρες & Η/Ζ	1.832.492	608.435
Φορτηγά-Λεωφορεία	1.256.484	1.468.390
Ανταλλακτικά	4.299.303	3.613.302
Μηχανές έργων και λοιπά	191.832	192.039
Υποτίμηση Αποθεμάτων	(556.000)	(590.000)
ΣΥΝΟΛΟ	8.143.060	6.741.224

Υφίσταται κυμαινόμενη ασφάλεια υποκείμενη σε δημοσιότητα (Ν.2844/2000) επί αποθεμάτων της Εταιρείας συνολικής αξίας Ευρώ 4,2 εκατ. προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου.

Η κίνηση της πρόβλεψης υποτίμησης των αποθεμάτων για την περίοδο 01.01.2022 έως 31.12.2022 έχει ως εξής:

ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	Εταιρεία
Υπόλοιπο 31/12/2021	(590.000)
Σχηματισμός πρόβλεψης 2022	(209.068)
Αντιστροφή πρόβλεψης 2022	243.068
Υπόλοιπο 31/12/2022	(556.000)

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που εμφανίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αφορούν δοσμένες εγγυήσεις.

11. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κυκλοφορούν)	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	8.231.464	8.594.846
Γραμμάτια Βραχυπρόθεσμα	195.702	75.150
Επιταγές Εισπρακτέες	1.446.849	2.163.968
μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς Πελάτες	(487.249)	(487.249)
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	9.386.767	10.346.715
Χρεώστες Διάφοροι	452.414	345.629
ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	452.414	345.629
ΣΥΝΟΛΟ	9.839.181	10.692.344

Υφίσταται κυμαινόμενη ασφάλεια υποκείμενη σε δημοσιότητα (Ν.2844/2000) επί απαιτήσεων της Εταιρείας συνολικής αξίας Ευρώ 1,2 εκατ. προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου.

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι κυρίως βραχυπρόθεσμης λήξης και άτοκα. Η εύλογη αξία αυτών των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα επειδή η λογιστική τους αξία θεωρείται ότι προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαρκή προσπάθεια είσπραξης των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων της χρησιμοποιώντας όλα τα διαθέσιμα μέσα και αναλαμβάνοντας τις κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης των εν λόγω απαιτήσεων. Παράλληλα σχηματίζει προβλέψεις επισφάλειας εφόσον η είσπραξιμότητα αναθεωρείται επί τα χείρω.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αξιολογεί συστηματικά την πιστοληπτική ικανότητα του συνόλου των οφειλετών του και σε περιπτώσεις πτώχευσης ή αντικειμενικής αδυναμίας είσπραξης προβαίνει σε ολοσχερείς απομειώσεις των οφειλόμενων ποσών.

Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων για την περίοδο 01.01.2022 έως 31.12.2022 για την Εταιρεία έχει ως εξής:

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
Υπόλοιπο 31/12/2021	(487.249)
Σχηματισμός πρόβλεψης 2022	0
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	0
Υπόλοιπο 31/12/2022	(487.249)

Η ενηλικίωση του υπολοίπου από Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις έχει ως εξής:

ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	31/12/2022	31/12/2021
0-180	9.629.048	10.581.297
180-360	210.133	111.047
ΣΥΝΟΛΟ	9.839.181	10.692.344

Ο λογαριασμός Χρεώστες Διάφοροι αναλύεται ως εξής:

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	31/12/2022	31/12/2021
Ελληνικό Δημόσιο-Παρακρατούμενοι φόροι	207.400	213.367
Λοιποί Χρεώστες	69.672	39.791
Προκαταβολές προμηθευτών	175.342	92.470
ΣΥΝΟΛΟ	452.414	345.629

Ο λογαριασμός Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού αναλύεται ως εξής:

ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	31/12/2022	31/12/2021
Αγορές υπό παραλαβή	2.459.803	1.397.001
Έξοδα Επομένων Χρήσεων	134.025	103.249
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	275.648	295.930
ΣΥΝΟΛΟ	2.869.476	1.796.180

12. Ταμιακά διαθέσιμα

Η ανάλυση των Ταμιακών διαθεσίμων είναι η εξής:

ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	4.320	12.059
Καταθέσεις όψεως	928.120	569.187
ΣΥΝΟΛΟ	932.440	581.246

13. Ίδια Κεφάλαια

13.1. Μετοχικό κεφάλαιο

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	31/12/2022	31/12/2021
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.394.688	3.394.688
ΣΥΝΟΛΟ	3.394.688	3.394.688

13.2 Λοιπά αποθεματικά

ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό Αποθεματικό	195.374	127.655
Λοιπά Αποθεματικά	50.415	50.415
ΣΥΝΟΛΟ	245.789	178.070

Τα Λοιπά Αποθεματικά περιλαμβάνουν αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους θα φορολογηθούν με τον ισχύοντα συντελεστή κατά το χρόνο διανομής. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η φορολογία των ανωτέρω αποθεματικών σε περίπτωση διανομής θα ανέρχονταν σε ποσό Ευρώ 11.100.

13.3 Αποτελέσματα εις νέον

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	(89.566)	(455.938)
Τακτικό αποθεματικό	(67.719)	(45.407)
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	1.096.016	411.780
Αναλογιστικές (ζημίες)	(8.451)	(38.791)
ΣΥΝΟΛΟ	930.280	(128.357)

14. Δάνεια

14.1 Μακροπρόθεσμα Δάνεια

Τον Μάιο του 2022 η Εταιρεία υπέγραψε σύμβαση Ομολογιακού Δανείου ύψους Ευρώ 1,0 εκατ. διάρκειας πέντε ετών.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια αναλύονται ως εξής:

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	31/12/2022	31/12/2021
Ομολογιακά Δάνεια	6.965.544	6.153.342
Εφαρμογή αποτελεσματικού επιτοκίου	60.072	61.360
ΣΥΝΟΛΟ	7.025.616	6.214.702
Βραχυπρόθεσμο μέρος Ομολογιακών Δανείων	(287.798)	(87.798)
ΣΥΝΟΛΟ	6.737.818	6.126.904

Η συμβατική ανάλυση του ανεξόφλητου υπολοίπου της 31.12.2022 των Ομολογιακών δανείων της Εταιρείας, έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμο από 0-1 έτη	300.658	87.798
Από 1-5 έτη	6.664.886	470.916
Άνω των 5 ετών	0	5.594.628
ΣΥΝΟΛΟ	6.965.544	6.153.342

Σύμφωνα με τις συμβάσεις των ομολογιακών δανείων της Εταιρείας έχουν παρασχεθεί οι ακόλουθες εξασφαλίσεις:

- Εμπράγματη εξασφάλιση (Προσημείωση Α' Υποθήκης) ποσού Ευρώ 5,68 εκατ.
- Εμπράγματη εξασφάλιση (Προσημείωση Α' Υποθήκης) ποσού Ευρώ 708 χιλ. επί ακινήτου κυριότητας της Ergotrak Bulgaria
- Σύσταση κυμαινόμενης ασφάλειας υποκειμένης σε δημοσιότητα (Ν.2844/2000) επί αποθεμάτων.
- Σύσταση κυμαινόμενης ασφάλειας υποκειμένης σε δημοσιότητα (Ν.2844/2000) επί απαιτήσεων.

Το επιτόκιο των δανείων είναι κυμαινόμενο και το αποτελεσματικό επιτόκιο ανέρχεται σε περίπου 3,00%.

14.2 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια αναλύονται ως εξής:

ΒΡΑΧΥΠΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια (αλληλόχρεος)	3.021.391	2.020.593
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	287.798	87.798
ΣΥΝΟΛΟ	3.309.189	2.108.391

Σημειώνεται ότι οι εύλογες αξίες των Βραχυπρόθεσμων δανείων δε διαφέρουν από τις λογιστικές. Η κίνηση των δανείων έχει ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2021	Εξόφληση	Νέα δάνεια	Ανακατατάξεις	Αποτελ/κό επιτόκιο	31/12/2022
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	6.126.904	(100.000)	1.000.000	(287.798)	(1.287)	6.737.818
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	2.108.391	(9.000.196)	9.913.196	287.798	0	3.309.189
ΣΥΝΟΛΟ	8.235.295	(9.100.196)	10.913.196	0	(1.287)	10.047.007

14.3 Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων αναλύονται ως εξής:

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	871.325	1.090.445
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	225.102	134.395
ΣΥΝΟΛΟ	1.096.427	1.224.841

Υποχρεώσεις μισθώσεων-Ελάχιστες πληρωμές μισθωμάτων	Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021
Μέχρι ένα έτος	288.459	152.636
Από 1 έως 5 έτη	893.537	1.153.419
Μετά τα 5 έτη	25.600	46.567
Σύνολο	1.207.596	1.352.622
Μελλοντικές χρεώσεις χρηματοοικονομικού κόστους στις χρηματοδοτικές μισθώσεις	(111.169)	(127.782)
Σύνολο υποχρεώσεων	1.096.427	1.224.841

Οι μεταβολές των υποχρεώσεων μισθώσεων για τη χρήση 2022 παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2021	Προσθήκες	Ανακατατάξεις	Πληρωμές	Τόκος	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	1.090.445	96.586	(225.240)	(114.217)	23.751	871.325
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	134.395	37.417	225.240	(193.719)	21.769	225.102
ΣΥΝΟΛΟ	1.224.841	134.003	0	(307.936)	45.520	1.096.427

15. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή (Ελληνικό δημόσιο). Η ανάλυση του αναβαλλόμενου φόρου απαιτήσεων και υποχρεώσεων προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα με διάκριση ανά αιτία δημιουργίας:

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31/12/2022	31/12/2021
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
Από αναπροσαρμογές οικοπέδων	23.528	23.528
Από αποζημίωση προσωπικού	75.734	74.679
Από πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	52.684	52.684
Από υποτίμηση αποθεμάτων	100.320	107.800
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λοιπών προσωρινών διαφορών	1.189	542
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	253.455	259.233
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Από αναπροσαρμογές κτιρίων	18.782	16.938
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	18.782	16.938
ΣΥΝΟΛΟ	234.672	242.295

Η μεταβολή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων καταχωρήθηκε είτε στα αποτελέσματα χρήσης είτε στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2021	Μεταβολές στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	Μεταβολές μέσω αποτελεσμάτων χρήσεως	31/12/2022
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
Από αναπροσαρμογές οικοπέδων	23.528	0	0	23.528
Από αποζημίωση προσωπικού	74.679	(8.558)	9.612	75.734
Από πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	52.684	0	0	52.684
Από υποτίμηση αποθεμάτων	107.800	0	(7.480)	100.320
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λοιπών προσωρινών διαφορών	542	0	647	1.189
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	259.233	(8.558)	2.779	253.455
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Από αναπροσαρμογές κτιρίων	16.938	0	1.844	18.782
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	16.938	0	1.844	18.782
ΣΥΝΟΛΟ	242.295	(8.558)	935	234.672

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις Παγίων	112.525	119.414
ΣΥΝΟΛΟ	112.525	119.414

Οι επιχορηγήσεις αφορούν τον Αναπτυξιακό Νόμο 3299/2004 των οποίων η απόσβεση μεταφέρεται ετησίως στα Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης (Σημείωση 19.3).

17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο αριθμός των απασχολούμενων, καθώς και το συνολικό κόστος στην Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Συνολικό Κόστος απασχολησης	4.240.225	4.143.939
Απασχολούμενο προσωπικό	116	121

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού αναλύονται ως εξής:

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	344.245	339.451

Η κίνηση της υποχρέωσης για παροχές προσωπικού, έχει ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Ποσά αναγνωρισμένα στον ισολογισμό		
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	344.245	339.451
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό	344.245	339.451
Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38.236	36.997
Κόστος προϋπηρεσίας λόγω τροποποιήσεων	2.451	2.015
Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης/(περιουσιακού στοιχείου)	3.395	927
Κανονικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	44.081	39.938
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	10.853	7.649
Συνολικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	54.934	47.588
Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου	339.451	308.950
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38.236	36.997
Κόστος προϋπηρεσίας λόγω τροποποιήσεων	2.451	2.015
Κόστος τόκου	3.395	927
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(11.243)	(13.395)
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	10.853	7.649
Προσαρμογή στην υποχρέωση (μέσω Καθαρής Θέσης)		
Αναλογιστική ζημιά / (κέρδος) - οικονομικές υποθέσεις	(38.898)	(3.691)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος περιόδου	344.245	339.451
Προσαρμογές		
Προσαρμογές στις υποχρεώσεις από αλλαγή των υποθέσεων	(38.898)	(3.691)
Συνολικό αναλογιστικό κέρδος / (ζημιά) στην Καθαρή Θέση	(38.898)	(3.691)
Άλλες προσαρμογές στην Καθαρή Θέση	0	0
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	(38.898)	(3.691)
Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	339.451	308.950
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(11.243)	(13.395)
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	54.934	47.588
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	(38.898)	(3.691)
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος του έτους	344.245	339.451

Οι προβλέψεις που αναγνωρίστηκαν στη χρήση περιλαμβάνονται στα λοιπά έξοδα των εξόδων διοικητικής λειτουργίας και των εξόδων λειτουργίας διάθεσης.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις προσδιορίστηκαν με βάση αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητη εταιρεία αναλογιστών. Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές της μελέτης αυτής έχουν ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	4,20%	1,00%
Μέσος ετήσιος πληθωρισμός	2,20%	1,70%
Μέση ετήσια αύξηση μισθολογίου	2,20%	1,70%
Αναμενόμενος μέσος όρος υπολειπόμενης εργασιακής ζωής	8,86	9,51

Η αναλογιστική μελέτη που πραγματοποιείται από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους αναλογιστές περιλαμβάνει τη διενέργεια υποθέσεων για το προεξοφλητικό επιτόκιο, τις μελλοντικές αυξήσεις μισθών, τα ποσοστά θνησιμότητας και τις μετακινήσεις προσωπικού. Λόγω της μακροπρόθεσμης φύσης αυτών των προγραμμάτων, τέτοιες εκτιμήσεις υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

Η υποχρέωση από αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης προσωπικού προσδιορίζεται με τη μέθοδο της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδος (projected unit credit) όπως αυτή ορίζεται από το IAS 19. rev.2011 § 57 (a) και 67, η οποία θεωρεί ότι κάθε έτος υπηρεσίας δίνει μια επιπρόσθετη μονάδα δικαιούμενης παροχής και χτίζει τη συνολική υποχρέωση υπολογίζοντας κάθε μονάδα ξεχωριστά. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το κόστος της προϋπηρεσίας είναι η παρούσα αξία τυχόν μονάδων μελλοντικής παροχής που έχουν πιστωθεί στους εργαζόμενους για υπηρεσία σε περιόδους πριν την έναρξη του σχεδίου ή λόγω τροποποίησης του σχεδίου.

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των παρουσών αξιών των συνταξιοδοτικών και εφάπαξ παροχών (δηλ. το προεξοφλητικό επιτόκιο) θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις σε υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια αγορά ή έχει μικρό βάθος, τότε το προεξοφλητικό επιτόκιο θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις κυβερνητικών ή Ευρωπαϊκών ομολόγων. Επιπλέον, το προεξοφλητικό επιτόκιο πρέπει να αντανakλά το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών.

Επειδή ο εκτιμώμενος εργασιακός βίος και ως εκ τούτου το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών προσεγγίζει τα 40 έτη, η αντίστοιχη καμπύλη των επιτοκίων ομοιόμορφης κατανομής που σχεδιάστηκε ούτως ώστε να εκτιμηθεί τόσο η μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighted average duration) όσο και η τιμή του προεξοφλητικού επιτοκίου έχει ως δομικό σημείο αναφοράς τα ακόλουθα:

Χρησιμοποιήθηκαν τα AA Corporate Iboxx όπως αυτά δημοσιεύονται από την βάση δεδομένων της Thomson Reuters (Datastream) λαμβάνοντας υπόψη την μέση σταθμική διάρκεια ωρίμανσης αυτών (time weighted average duration). Εν συνεχεία για λόγους ληκτότητας και με δεδομένο την έλλειψη άλλων ομολόγων, χρησιμοποιήθηκαν οι αποδόσεις των ομολόγων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

Σύμφωνα με τις δημογραφικές παραδοχές η κινητικότητα του προσωπικού θα έχει ως εξής:

Ομάδα ηλικιών	Οικειοθελής αποχώρηση	Απόλυση
Έως 45 ετών	5%	1%
46-50	1%	0%
51-55	0%	1%
56 και άνω	0%	0%

Σύμφωνα με την ανάλυση ευαισθησίας η παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών μεταβάλλονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	344.245	339.451
- υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο +0,5%	337.579	331.162
- υπολογισμός με προεξοφλητικό επιτόκιο -0,5%	351.179	348.112

18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι λογαριασμοί Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	10.304.807	8.719.922
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.386.371	3.934.244
Έξοδα χρήσεως Δουλευμένα	285.141	198.401
ΣΥΝΟΛΟ	13.976.319	12.852.566

Οι Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις Πάγιου Ενεργητικού (Βραχ/μες)	6.889	6.889
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	813.996	1.321.779
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	353.601	424.500
Προκαταβολές πελατών	1.187.419	1.541.937
Υποχρεώσεις σε Μητρική	600.000	600.000
Λοιπές υποχρεώσεις	424.466	39.139
ΣΥΝΟΛΟ	3.386.371	3.934.244

19. Αποτελέσματα

19.1 Ανάλυση πωλήσεων

Η ανάλυση των πωλήσεων έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις ανταλλακτικών	9.593.943	8.951.589
Πωλήσεις Temsa/Ford	5.095.608	4.471.860
Πωλήσεις Daf	7.535.010	6.832.111
Πωλήσεις μηχανημάτων διακίνησης φορτίων και κινητήρων	7.870.047	5.422.022
ΣΥΝΟΛΟ	30.094.608	25.677.583

Η ανάλυση του κόστους πωληθέντων έχει ως εξής:

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις ανταλλακτικών	6.669.795	6.297.383
Πωλήσεις Temsa/Ford	4.245.440	3.681.229
Πωλήσεις Daf	6.393.455	5.736.885
Πωλήσεις μηχανημάτων διακίνησης φορτίων και κινητήρων	6.779.273	4.683.383
ΣΥΝΟΛΟ	24.087.962	20.398.880

Στο Κόστος Πωλήσεων ενσωματώνονται κυρίως οι αναλώσεις αποθεμάτων.

19.2 Ανάλυση δαπανών

Οι βασικότερες κατηγορίες δαπανών αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	4.240.225	4.143.939
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	849.396	666.760
Παροχές Τρίτων	875.703	705.926
Φόροι-Τέλη	138.846	84.527
Διάφορα Έξοδα	1.629.073	1.477.278
Αποσβέσεις	882.129	679.088
Προβλέψεις/ Απομειώσεις	249.755	278.009
Άλλα Έξοδα	140.964	58.884
ΣΥΝΟΛΟ	9.006.091	8.094.412

Οι ανωτέρω δαπάνες εμφανίζονται (κατανέμονται) στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	7.204.873	6.475.530
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	1.801.218	1.618.882
ΣΥΝΟΛΟ	9.006.091	8.094.412

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και Ημερομίσθια	3.418.834	3.351.780
Εργοδοτικές Εισφορές	745.634	729.564
Λοιπές Παροχές	75.757	62.595
ΣΥΝΟΛΟ	4.240.225	4.143.939

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	694.988	486.242
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	174.126	179.884
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	13.015	12.962
ΣΥΝΟΛΟ	882.129	679.088

Οι προβλέψεις / απομειώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	40.687	39.012
Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	209.068	238.997
ΣΥΝΟΛΟ	249.755	278.009

19.3 Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης είναι η εξής:

ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.743.494	2.572.020
Έσοδα από βραχυπρόθεσμη μίσθωση μηχανημάτων	1.778.207	1.119.569
Έσοδα από εγγυήσεις	176.601	223.285
Εισπρατόμενα έσοδα αποστολής αγαθών	104.635	93.724
Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	8.632	8.446
Έσοδα από προβλέψεις	390	5.746
Λοιπά Έσοδα	80.723	52.203
ΣΥΝΟΛΟ	4.892.681	4.074.993

19.4 Χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα

Η ανάλυση των Χρηματοοικονομικών εσόδων - εξόδων είναι η εξής:

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (καθαρό)	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή Έξοδα	(766.754)	(655.812)
Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα	47.897	24.671
ΣΥΝΟΛΟ	718.857	631.141

19.5 Επενδυτικό αποτέλεσμα

Η ανάλυση των επενδυτικών αποτελεσμάτων είναι η εξής:

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη από θυγατρικές	180.000	0
ΣΥΝΟΛΟ	180.000	0

Το κέρδος αφορά την αποτίμηση της αξίας της θυγατρικής εταιρείας Ergotrak Romania Ltd.

20. Έξοδο Φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31/12/2022	31/12/2021
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(259.298)	(224.829)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	935	8.466
ΣΥΝΟΛΟ	(258.363)	(216.363)

Η συμφωνία μεταξύ του ποσού φόρου εισοδήματος και του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας στην Ελλάδα (22%) επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	1.354.379	628.143
Φόρος εισοδήματος βάσει του ονομαστικού φορολογικού συντελεστή (22% & 24%)	(22,00)% (297.963)	(22,00)% (138.191)
Φόρος εισοδήματος μη εκπιπόμενων δαπανών	0,00% 0	(6,43)% (40.379)
Επίπτωση στον αναβαλλόμενο φόρο λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	0,00% 0	(3,11)% (19.553)
Αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου σε προσωρινές διαφορές στις οποίες δεν είχε αναγνωρισθεί αναβαλλόμενος φόρος	0,00% 0	(2,90)% (18.240)
Μη αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου λόγω μόνιμων διαφορών	2,92% 39.600	0,00% 0
ΣΥΝΟΛΟ	(19,08)% (258.363)	(34,44)% (216.363)

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος», αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται χωρίς προεξόφληση με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν την περίοδο της πραγματοποίησής τους υπό την προϋπόθεση ότι έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Για την τρέχουσα χρήση, τόσο ο τρέχων όσο και ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίστηκε χρησιμοποιώντας συντελεστή 22%.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τη χρήση του 2011 και μετά η Εταιρεία έχει ενταχθεί στο φορολογικό έλεγχο των τακτικών ελεγκτών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος για τις χρήσεις 2011 έως και 2016 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία ΣΟΛ Α.Ε. και οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χορηγήθηκαν με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2017-2019 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χορηγήθηκαν με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2020-2021 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και η οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χορηγήθηκαν με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Κατά τη σύνταξη των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη φορολογικός έλεγχος από την ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και αναμένεται να ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ωστόσο η Διοίκηση εκτιμά ότι έχουν υπολογισθεί οι αναλογούσες λογιστικές διαφορές και δεν απαιτείται επιπλέον πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις για την χρήση 2022.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία οι φορολογικές αρχές δύνανται να διενεργούν επανελέγχους σε εταιρείες που έχουν λάβει φορολογικό πιστοποιητικό στην Ελλάδα σε δειγματοληπτική βάση. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2010. Η Διοίκηση δεν αναμένει επιβάρυνση από τυχόν μελλοντικούς ελέγχους από φορολογικές αρχές.

Την 31.12.2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με όρους αγοράς και τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη που αποτελούν τις εταιρείες του Ομίλου ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ καθώς και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη: 01/01/2022 - 31/12/2022				
Εταιρείες	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε.	9.538	509.653	0	846.160
SFAKIANAKIS INSURANCE S.A.	0	0	0	65.554
ΣΠΗΝΤΕΞ Α.Ε.	38.677	14.474	4.801	0
ERGOTRAK BULGARIA	0	0	5.000	0
ERGOTRAK ROMANIA	0	0	30.318	0
Σύνολο	48.215	524.127	40.119	911.713

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη: 01/01/2021 - 31/12/2021				
Εταιρείες	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε.	13.915	354.224	0	1.093.077
SFAKIANAKIS INSURANCE S.A.	0	0	0	44.594
ΣΠΗΝΤΕΞ Α.Ε.	37.256	16.669	5.937	2.146
ERGOTRAK BULGARIA	0	0	5.000	0
ERGOTRAK ROMANIA	0	0	18.634	0
Σύνολο	51.170	370.893	29.571	1.139.817

Αμοιβές και λοιπές παροχές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών

Οι αμοιβές και οι λοιπές παροχές για την περίοδο 01.01.2022 – 31.12.2022 των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών στελεχών που αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εξαρτημένης εργασίας ανέρχονται σε Ευρώ 200.723.

Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις που αφορούν συνολικά διευθυντικά στελέχη και μέλη Διοικητικού Συμβουλίου την 31.12.2022.

22. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

22.1 Εγγυητικές επιστολές

Το συνολικό ύψος των εγγυητικών επιστολών που έχουν εκδοθεί από τράπεζες για λογαριασμό της Εταιρείας για εξασφάλιση υποχρεώσεων, καλής εκτέλεσης και συμμετοχή σε διαγωνισμούς του Δημοσίου, εκκρεμείς (ανοικτές) την 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 ήταν Ευρώ 4,5 εκατ.

22.2 Ανοιχτές φορολογικά χρήσεις

Η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντική επιβάρυνση από τις ανοιχτά φορολογικές χρήσεις (βλέπε Σημείωση 20).

23. Χρηματοοικονομικά μέσα, παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Εύλογη αξία και ιεραρχία εύλογης αξίας

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για παρόμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των Επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του Επιπέδου 3 για τη μέτρηση της εύλογης αξίας. Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται μία σύγκριση, των λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που διακρατώνται στο αποσβεσμένο κόστος και των εύλογων αξιών τους:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις (Κυκλοφορούν Ενεργητικό)	9.839.181	10.692.344	9.839.181	10.692.344
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9.991	3.960	9.991	3.960
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	932.440	581.246	932.440	581.246
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.737.818	6.126.904	6.737.818	6.126.904
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	871.325	1.090.445	871.325	1.090.445
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.309.189	2.108.391	3.309.189	2.108.391
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	225.102	134.395	225.102	134.395
Εμπορικές Υποχρεώσεις	13.976.319	12.852.566	13.976.319	12.852.566

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων προσδιορίζεται με βάση τις διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές. Η εύλογη αξία των υπόλοιπων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Στη συνέχεια, όπως απαιτείται από το Δ.Π.Χ.Α. 7, παραθέτουμε τους κυριότερους κινδύνους και τις αβεβαιότητες στις οποίες εκτίθεται η Εταιρεία και η αντιμετώπισή τους από τα όργανα της.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Εύλογη αξία		Ιεραρχία εύλογης αξίας
	31.12.2022	31.12.2021	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	874.025	694.025	Επίπεδο 3

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

23.1 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις όταν απαιτείται. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, δεδομένου ότι έχουν διασφαλισθεί επαρκή πιστωτικά όρια με τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και ταυτόχρονα διατηρούνται τα διαθέσιμα σε ικανοποιητικό επίπεδο. Για την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας υπάρχει παρακολούθηση των απαιτήσεων από πελάτες με εντατικοποίηση είσπραξης των οφειλόμενων ποσών, τήρηση της πιστωτικής πολιτικής και έλεγχο των λειτουργικών εξόδων. Επιπλέον, εφαρμόζεται αποτελεσματικά ταμειακός προγραμματισμός.

Η συμβατική ληκτότητα των υποχρεώσεων ανάλογα με το χρόνο εξόφλησης τους έχει ως εξής:

Ανάλυση υποχρεώσεων	31/12/2022	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	17.778.624	15.276.267
Από 1 έως 5 έτη	8.040.313	2.035.019
Μετά τα 5 έτη	25.600	5.641.195
ΣΥΝΟΛΟ	25.844.537	22.952.481

Ο Καθαρός Δανεισμός της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Καθαρός Δανεισμός	Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια	6.737.818	6.126.904
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	3.309.189	2.108.391
Σύνολο δανείων	10.047.007	8.235.295
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	932.440	581.246
Καθαρός δανεισμός	9.114.567	7.654.049
Σύνολο καθαρής θέσης Εταιρείας	4.570.756	3.444.400
Σύνολο κεφαλαίων	13.685.323	11.098.449
Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης	67%	69%

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2022 για την Εταιρεία υπολογίζεται σε 67% (2021:69%). Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) προς το σύνολο των κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

23.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ 31/12/2022	
	USD	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13.838	13.838
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.144.302	1.144.302
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ (POSITION) ΣΕ Ξ.Ν.	1.158.140	1.158.140
ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	0	0
ΑΝΟΙΚΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ (POSITION) ΣΕ Ξ.Ν.	1.158.140	1.158.140

ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ 31/12/2021	
	USD	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	115.243	115.243
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	765.824	765.824
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ (POSITION) ΣΕ Ξ.Ν.	881.067	881.067
ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	0	0
ΑΝΟΙΚΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ (POSITION) ΣΕ Ξ.Ν.	881.067	881.067

Η ενδεχόμενη μεταβολή στην ισοτιμία επηρεάζει ισόποσα τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης, ως εξής:

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	USD	
	31/12/2022	31/12/2021
Ανοικτός Συναλλαγματικός Κίνδυνος	1.158.140	881.067
Ποσοστό ενδεχόμενης μεταβολής ισοτιμίας	10,0%	10,0%
Μεταβολή καταχωρούμενη στα αποτελέσματα χρήσεως	115.814	88.107

Η Εταιρεία έχει κάνει επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις του εξωτερικού των οποίων οι συναλλαγές παρακολουθούνται σε τοπικό νόμισμα. Συγκεκριμένα η εταιρεία Ergotrak Bulgaria Ltd δραστηριοποιείται στη Βουλγαρία και τηρεί τα βιβλία της σε BGN και η Ergotrak Romania τηρεί τα βιβλία της σε LEU.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι η πιθανότητα σημαντικής μεταβολής των ισοτιμιών έναντι του ευρώ είναι ελάχιστη καθόσον αυτή καθορίζεται διοικητικά από τις τοπικές αρχές και ο συναλλαγματικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται λόγω ενδεχόμενης μεταβολής των τοπικών νομισμάτων έναντι του ευρώ περιορισμένος.

23.3 Επιτοκιακός κίνδυνος

Για τον προσδιορισμό του κινδύνου διακύμανσης των επιτοκίων λήφθηκαν υπόψη τα παρακάτω έντοκα στοιχεία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων:

1. Τα γραμμάτια εισπρακτέα είναι σταθερού επιτοκίου.
2. Δάνεια (ομολογιακά μακροπρόθεσμα, βραχυπρόθεσμα) έχουν κυμαινόμενο επιτόκιο.
3. Δάνεια Leasing θεωρούνται υποχρεώσεις με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Με βάση τα ανωτέρω, τα έντοκα στοιχεία των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων κυμαινόμενου επιτοκίου είναι τα εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΤΟΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0	0
ΕΝΤΟΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	11.143.434	9.460.136
ΕΠΙΤΟΚΙΑΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	(11.143.434)	(9.460.136)
ΑΝΤΙΣΤΑΘΜΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	0	0
ΑΝΟΙΚΤΟΣ ΕΠΙΤΟΚΙΑΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	(11.143.434)	(9.460.136)
Μεταβολή 50 μονάδων βάσης	0,50%	0,50%
ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΥΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ	55.717	47.301

Για τον ανωτέρω επιτοκιακό κίνδυνο η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί εργαλεία αντιστάθμισης.

23.4 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο καθώς το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορά σε χονδρικές πωλήσεις και γίνονται σε πελάτες με μειωμένο και ελεγχόμενο βαθμό επισφάλειας. Επιπλέον, διενεργούνται και πωλήσεις οι οποίες καλύπτονται με παρακράτηση κυριότητας των πωλούμενων αγαθών. Η Εταιρεία καταχωρεί πρόβλεψη που αντιπροσωπεύει την εκτίμηση της για ζημιές σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις ενώ κατά το τέλος του έτους η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια εξασφάλιση ή πρόβλεψη. Δεν υπάρχει πιστοποιημένη πιστοληπτική ικανότητα για τα χρηματοοικονομικά μέσα ενεργητικού.

23.5 Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης

Αν και η πανδημία διαφαίνεται να έχει πλέον περιορισμένη επίπτωση στη δραστηριότητα της Εταιρείας, εάν κλιμακωθεί εκ νέου, θα μπορούσε να οδηγήσει σε νέα περιοριστικά μέτρα για την οικονομία με επίδραση στη λειτουργία του Ομίλου και κατ' επέκτασιν και της Εταιρείας. Η Διοίκηση αναμένει ότι η πανδημία θα έχει περιορισμένο αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας στην επόμενη χρήση. Παρ' όλα αυτά, έχει ήδη αναγνωρίσει τους κινδύνους, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις από την πανδημία, συνεχίζει να παρακολουθεί την εξέλιξη τους, και αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει, προκειμένου να προβεί στη λήψη επιπρόσθετων μέτρων αντιμετώπισης, εφόσον κριθεί απαραίτητο, έχοντας ως βασικό μέλημα την προστασία της οικονομικής θέσης της Εταιρείας.

24. Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για τη χρήση 2022 ανήλθαν σε Ευρώ 7.000 για τον Τακτικό Έλεγχο και σε Ευρώ 4.000 για τον Φορολογικό. Δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες.

25. Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα

Τον Μάιο 2023 πραγματοποιήθηκε αλλαγή του Ομολογιούχου των ομολογιακών δάνειων της Εταιρείας από την Alpha Bank στην εταιρεία ειδικού σκοπού με την επωνυμία "SATURN FINANCIAL INVESTOR DESIGNATED ACTIVITY COMPANY", συνδεδεμένη εταιρεία της Fortress Credit Corp.

Εκτός του ανωτέρω, δεν υπήρξε γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που να αφορά την Εταιρεία για το οποίο να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
& ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΤΑΥΡΟΣ Π. ΤΑΚΗ
Α.Δ.Τ. ΑΕ-046850

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΠΑΤΣΑΤΖΗΣ
Α.Δ.Τ. Σ-164398

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Σ. ΡΑΦΕΛΕΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ-201608

ERGOTRAK

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Γ.Ε.ΜΗ. 1200901000
ΑΡ. Μ.Α.Ε. 28903/01/Β/93/250(2009)
ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ 5-7, ΑΘΗΝΑ, Τ.Κ. 118 55

Στοιχεία και πληροφορίες χρήσης από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας ERGOTRAK. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη www.ergotrak.gr, όπου αναρτώνται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς και η Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)	
Διεύθυνση Διαδικτύου:	www.ergotrak.gr	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Αρμόδια Αρχή:	Περιφέρεια Αττικής	31.12.2022	31.12.2021
Ημερομηνία έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:	26 Ιουνίου 2023		
Νόμιμος Ελεγκτής:	Μανώλης Μιχαλός (Α.Μ. ΣΟΕΛ 25131)	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων ενάρξης χρήσης (01.01.2022 και 01.01.2021)	3.444.400
Ελεγκτική εταιρεία:	Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	1.126.356
Τύπος Έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Με Σύμφωνη γνώμη	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξεως χρήσης (31.12.2022 και 31.12.2021)	4.570.756
Συνέθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Σταύρος Τάκη - Πρόεδρος Νικόλαος Πατατζής - Διευθύνων Σύμβουλος Γεώργιος Παναγιωτόπουλος - Μέλος		

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)	
ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
31.12.2022		31.12.2021	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Λειτουργικές δραστηριότητες	
Ιδιόχρησιμοποίητα ενσώματα πάγια στοιχεία	6.962.373	(Ζημιές)/κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	1.354.379
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	24.895	Πλέον/Μείον προσαρμογές για:	
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.643.870	Αποσβέσεις	882.129
Αποθέματα	8.143.060	Έξοδα Προβλέψεων	249.755
Απατήσεις από πελάτες	9.386.767	Έσοδα από προβλέψεις	0
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	4.254.329	Πιστωτικοί τόκοι	0
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	30.415.293	Αποτ/ματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(100.123)
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	766.754
Μετοχικό κεφάλαιο	3.394.688	Αποτίμηση συμμετοχής	(180.000)
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	1.176.069	Πλέον/Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής	4.570.756	Μείωση/(αύξηση) αποπλήσεων	(398.360)
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.609.144	Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	(1.610.904)
Προβλέψεις/Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	456.769	(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	1.035.838
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.534.291	Μείον:	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.244.334	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(638.492)
Σύνολο υποχρεώσεων	25.844.537	Σύνολο εισρών/(εκρών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.360.975
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	30.415.293	Επενδυτικές δραστηριότητες	
		Παροχή ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(2.694.767)
		Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	132.025
		Τόκοι εισπραχθέντες	47.897
		Σύνολο εισρών/(εκρών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(2.514.845)
		Χρηματοδοτικές δραστηριότητες	
		Λήψη δανείων	10.913.196
		Λήψη χρηματοδοτικών μισθώσεων	0
		Εξόφληση δανείων	(9.100.196)
		Εξόφληση υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεώσιμα)	(262.416)
		Εξοφλήσεις τόκων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(45.520)
		Σύνολο εισρών/(εκρών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.505.063
		Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	351.194
		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	581.246
		Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	932.440

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)		ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
01.01.31.12.2022		01.01.31.12.2021	
Κύκλος εργασιών	30.094.608	1. Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν κατά την 31.12.2022 είναι σύμφωνες με αυτές που υιοθέτησε ο Όμιλος εταιρειών ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) οι οποίες εφαρμόστηκαν κατά την 31.12.2021	
Μικτά κέρδη	6.006.646	2. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31.12.2022 ανέρχεται σε 116. Τα αντίστοιχα άτομα την 31.12.2021 ήταν 121.	
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.893.236	3. Οι επενδύσεις της χρήσης 2022 ανέρχονται σε Ευρώ 2.694.767.	
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	1.354.379	4. Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίσταται προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 5,68 εκατ. για εξασφάλιση ομολογιακού δανείου.	
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους	1.096.016	5. Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 έχουν ως εξής:	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	30.340	Ποσά σε Ευρώ	
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	1.126.356	α) Έσοδα	
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	2.775.364	β) Έξοδα	
		γ) Απατήσεις	
		δ) Υποχρεώσεις	
		ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης	
		στ) Απατήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη διοίκησης	
		ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ & ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ Π. ΤΑΚΗ
Α.Δ.Τ. ΑΕ-046850

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΠΑΤΣΑΤΖΗΣ
Α.Δ.Τ. Σ-164398

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Σ. ΡΑΦΕΛΕΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ - 201608
Αρ. Αδείας Α' τάξης 0032292