

NUMIL HELLAS A.E
Οικονομικές καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

NUMIL HELLAS A.E

Αρ.ΓΕΜΗ : 2325201000

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 36695/01ΑΤ/Β/96/365/97

ΕΔΡΑ: Παράδρομος 17ο χιλ. Εθνικής Οδού Αθηνών-Λαμίας & Καλαμάτας 2, Κηφισιά

Περιεχόμενα

Σελίδα

| | |
|---|-----------|
| Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου | 4 |
| Οικονομικές Καταστάσεις | 20 |
| Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | 21 |
| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος | 22 |
| Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων | 23 |
| Κατάσταση Ταμειακών Ροών | 24 |
| Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις: | |
| 1. Γενικές πληροφορίες | 25 |
| 2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών | 25 |
| 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων | 25 |
| 2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές | 29 |
| 2.3. Ενσώματα Πάγια | 30 |
| 2.4. Άλλα περιουσιακά στοιχεία | 30 |
| 2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 30 |
| 2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 31 |
| 2.7. Αποθέματα | 32 |
| 2.8. Εμπορικές απαιτήσεις | 32 |
| 2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 32 |
| 2.10. Μετοχικό κεφάλαιο | 32 |
| 2.11. Δανεισμός | 32 |
| 2.12. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 33 |
| 2.13. Παροχές στο προσωπικό | 33 |
| 2.14. Επιχορηγήσεις | 33 |
| 2.15. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 34 |
| 2.16. Αναγνώριση εσόδων | 34 |
| 2.17. Μισθώσεις | 34 |
| 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου | 35 |
| 3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου | 35 |
| 3.2. Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών | 36 |
| 3.3. Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου | 36 |
| 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως | 36 |
| 5. Ενσώματα Πάγια | 38 |
| 5α. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 39 |
| 6. Άλλα περιουσιακά στοιχεία | 40 |
| 7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 41 |
| 8. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 42 |
| 9. Αποθέματα | 43 |
| 10. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 44 |

| | |
|---|----|
| 11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 45 |
| 12. Μετοχικό κεφάλαιο | 46 |
| 13. Λοιπά αποθεματικά | 47 |
| 14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 48 |
| 15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 50 |
| 16. Προβλέψεις | 51 |
| 16B. Υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 52 |
| 17. Έξοδα ανά κατηγορία | 53 |
| 17α. Πωλήσεις | 54 |
| 18. Παροχές σε εργαζόμενους | 55 |
| 19. Λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκμετάλλευσης-καθαρά | 56 |
| 20. Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)-καθαρά | 57 |
| 21. Φόρος εισοδήματος | 58 |
| 22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | 59 |
| 23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 61 |
| 24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού | 61 |
| | |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή | 62 |



NUMIL HELLAS A.E.
Οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Numil Hellas A.E.

Προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Πεπραγμένα της 27ης χρήσης της Εταιρίας (1η Ιανουαρίου 2022 - 31η Δεκεμβρίου 2022)

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της Εταιρίας, σας παρουσιάζουμε την δραστηριότητά της κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2022 έως 31/12/2022 που αποτελεί και την 27^η χρήση της.

1. Πορεία Εργασιών – Οικονομικά Στοιχεία – Σημαντικά Γεγονότα

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας το 2022 διαμορφώθηκε στα 29,6 εκατομμύρια ευρώ, έναντι 16,7 εκατομμυρίων ευρώ την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, ήτοι αύξηση της τάξης του 77%. Η αύξηση των πωλήσεων της εταιρίας οφείλεται τόσο στην ενσωμάτωση της δραστηριότητας εμπορίας των γαλακτοκομικών και φυτικών προϊόντων από το δεύτερο μισό του έτους, όσο και στην οργανική ανάπτυξη στις κατηγορίες ειδικής διατροφής βρεφών και ενηλίκων. Η θέση της εταιρίας στις κύριες κατηγορίες δραστηριοποίησης της παρουσίασε αύξηση κυρίως λόγω της εισαγωγής καινοτόμων προϊόντων και της επένδυσης στην πολυκαναλική διάθεση τους. Η εταιρία κατάφερε να προσαρμοστεί στις νέες συνθήκες που δημιούργησαν οι έντονες πληθωριστικές τάσεις σε όλη την διάρκεια του έτους.

Τα Μικτά κέρδη της εταιρίας διαμορφώθηκαν στα 11,7 εκατομμύρια ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 32%, το οποίο προέρχεται από την αύξηση των πωλήσεων των προϊόντων της εταιρίας.

Τα Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (EBIT) διαμορφώθηκαν στις 501 χιλιάδες ευρώ μειωμένα κατά 595 χιλιάδες ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, συμψηφιζόμενα με τα αντίστοιχα έσοδα, ανήλθαν στο ποσό των 40 χιλιάδων ευρώ.

Τα παραπάνω οικονομικά μεγέθη είχαν ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση θετικού αποτελέσματος προ φόρων το οποίο ανήλθε στις 461 χιλιάδες ευρώ.

Η λειτουργία της επιχείρησης, μέχρι σήμερα, έχει διαμορφώσει τα αποτελέσματα σε συσσωρευμένες ζημιές ύψους 3,5 εκατομμυρίων ευρώ εξαιρουμένων των λογιστικών ζημιών της εντός της χρήσης συγχωνευόμενης επιχείρησης Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα αε.

2. Πρόσθετες πληροφορίες επί των Οικονομικών Μεγεθών

2.1. Αποτίμηση Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και Αποσβέσεις

Τα ενσώματα και ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως, προσαναξημένης με την αξία των προσθηκών, βελτιώσεων και μειωμένης με τις νόμιμες αποσβέσεις.

2.2. Αποτίμηση Αποθεμάτων

Τα αποθέματα της Εταιρίας αποτιμήθηκαν με την μέθοδο του Μέσου ετήσιου σταθμικού κόστους, που πάγια ακολουθείται από την Εταιρία, και στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσης των (ιστορικό κόστος) και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

2.3. Αποτίμηση Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων σε Ξένα Νομίσματα

Απαιτήσεις σε Ξένα Νομίσματα δεν υπήρχαν κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

Υποχρεώσεις σε Ξένα Νομίσματα δεν υπήρχαν κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

2.4. Κριτήρια χαρακτηρισμού των Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων σε Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες

Ως βραχυπρόθεσμες χαρακτηρίστηκαν όσες είχαν προθεσμία είσπραξης ή πληρωμής εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία που έκλεισε ο Ισολογισμός της Εταιρίας. Κατά αντιστοιχία μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις είναι αυτές που έχουν προθεσμία είσπραξης ή πληρωμής πέραν των δώδεκα μηνών.

2.5. Αποζημιώσεις αποχωρούντος και απολυμένου προσωπικού

Σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού 445 χιλιάδων ευρώ, βάσει των αποτελεσμάτων αναλογιστικής μελέτης που εκπονήθηκε από εξειδικευμένη Εταιρία μελετών.

2.6. Επισφαλείς απαιτήσεις

Το υπόλοιπο της πρόβλεψης για την αντιμετώπιση της ζημίας που ενδέχεται να προκύψει από την μη ρευστοποίηση απαιτήσεων επισφαλών μειώθηκε κατά 2 χιλιάδες ευρώ. Η μείωση αυτή προήλθε από την μείωση της δημιουργηθείσας πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων κατά ποσό 2 χιλιάδων ευρώ καθώς δεν υπήρξαν ποσά επισφαλών πελατών που να διαγράφησαν μέσα στην χρήση.

2.7. Ακίνητα

Η Εταιρία δεν έχει στην ιδιοκτησία της ακίνητη περιουσία.

2.8. Υποκαταστήματα

Η εταιρία δεν τηρεί υποκαταστήματα.

3. Βασικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

| | 2022 | 2021 | Σημειώσεις |
|---|-----------|-----------|---|
| A. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης | | | |
| <u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού | 81,9% | 91,5% | |
| <u>Ίδια Κεφάλαια</u> Σύνολο Υποχρεώσεων | 88,8% | 146,3% | |
| <u>Ίδια Κεφάλαια</u> Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό | 260,0% | 700,8% | |
| <u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 1,63 | 2,77 | Δείκτης Γενικής Ρευστότητας |
| B. Δείκτες Αποδόσης και Αποδοτικότητας | | | |
| <u>Καθαρά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u> Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών | 1,7% | 6,6% | |
| <u>Καθαρά Αποτελέσματα Πρό Φόρων</u> Ίδια Κεφάλαια | 3,3% | 12,8% | |
| <u>Μικτά Αποτελέσματα</u> Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών | 39,6% | 53,3% | |
| <u>Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών</u> Σύνολο Υπαλλήλων | 423.432 € | 245.183 € | Δείκτης Παραγωγικότητας |
| Γ. Δείκτες Διαχειριστικής Πολιτικής | | | |
| <u>Καθαρές απαιτήσεις πελατών</u> Πωλήσεις Αποθεμάτων και Υπηρεσιών | 103,0 | 43,3 | Ταχύτητα είσπραξης απαιτήσεων σε ημέρες πωλήσεων |

4. Επέκταση Δραστηριοτήτων - Επενδύσεις

Η Εταιρία προέβη σε επέκταση δραστηριοτήτων που αφορά την εμπορία Γαλακτοκομικών και Φυτικών Προϊόντων.

Παράλληλα η εταιρία απορρόφησε την εταιρία Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα.

Συγκεκριμένα, την 05/05/2022 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2855276, η με αριθμό 4257/22 – 05/05/2022 απόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση των εταιριών:

1. «NUMIL HELLAS ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», Διακριτικός Τίτλος «NUMIL HELLAS A.E» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 2325201000 και

2. «DANONE ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» Διακριτικός Τίτλος «DANONE AE» με αριθμό ΓΕΜΗ: 6297701000.

με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4601/19, των άρθρων 1–5 του Ν. 2166/1993 και του ν.4548/2018 όπως ισχύουν, την με αριθμό 3.325 – 03/05/2022 πράξη Συμβολαιογράφου και τις από 04/04/2022 αποφάσεις των Εκτάκτων Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων των εταιριών.

Παρακάτω είναι τα στοιχεία της απορροφώμενης επιχείρησης Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα ΑΕ:

| Κονδύλι Ισολογισμού | Ισολογισμός Μετασηματισμού Danone Γαλακτοκομικά αε 31/12/2021 | Κινήσεις απορροφώσας εταιρείας Danone Γαλακτοκομικά αε 1/1-5/5/2022 | Σύνολο απορροφώσας εταιρείας Danone Γαλακτοκομικά αε την 5/5/2022 |
|---|--|--|--|
| Λοιπές απαιτήσεις | 32.446,94 | 0,00 | 32.446,94 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα | 5.360.358,70 | -72.219,11 | 5.288.139,59 |
| Σύνολο Ενεργητικού | 5.392.805,64 | -72.219,11 | 5.320.586,53 |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 260.000,00 | 779.997,64 | 1.039.997,64 |
| Καταβλ. Διαφ. Εκδ. Μετοχών υπέρ το άρτιο | 24.838.000,00 | -779.997,64 | 24.058.002,36 |
| Ζημίες εις νέο | -19.911.398,09 | -22.249,01 | -19.933.647,10 |
| Δεδουλευμένα έξοδα | 188.612,34 | -39.553,99 | 149.058,35 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 17.591,39 | -10.416,11 | 7.175,28 |
| Σύνολο Παθητικού και Καθαρής Θέσης | 5.392.805,64 | -72.219,11 | 5.320.586,53 |

5. Πληροφορίες για την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρίας

Η εταιρία εξετάζει και αναλύει σε συνεχή βάση το οικονομικό περιβάλλον και αξιολογεί και εφαρμόζει τις καλύτερες δυνατές λύσεις με βάση τις υπάρχουσες δυσμενείς συνθήκες. Η θετική πορεία των οικονομικών μεγεθών θα εξαρτηθεί από παράγοντες όπως ο ρυθμός των γεννήσεων, τα ποσοστά ανεργίας, η οικονομική ύφεση, το επίπεδο των κρατικών δαπανών στα δημόσια νοσοκομεία και λοιπούς παράγοντες της αγοράς.

6. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά την λήξη της χρήσης και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας Έκθεσης

Δεν υπάρχουν.

7. Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις και κινδύνους και αβεβαιότητες

7.1. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Η εταιρία NUMIL HELLAS ΑΕ έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και το έτος 2011. Για τη χρήση 2012 έως και τη χρήση 2021 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση του 2022 το πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης είναι σε εξέλιξη.

7.2. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από το γεγονός ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγής στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και η ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρίας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς. Η Εταιρία κατά την 31/12/2022 έχει περιουσιακά στοιχεία ποσού 12.764.982,66 ευρώ (2021 : 8.207.256,09) που φέρουν τόκο.

Κίνδυνος μεταβολής των τιμών

Ο Κίνδυνος μεταβολής τιμών είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από την αύξηση του κόστους αγοράς των προϊόντων από τα εργοστάσια του Ομίλου, λόγω της μη αναμενόμενης αύξησης στην παγκόσμια αγορά συγκεκριμένων βασικών για τα προϊόντα μας πρώτων υλών όπως της λακτόζης και των δημητριακών. Η εταιρία παρακολουθεί στενά τον παραπάνω κίνδυνο, τον αξιολογεί και τον ενσωματώνει στις επιχειρηματικές αποφάσεις και στρατηγικές της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρία δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι κύριες συναλλαγές της, όπως οι αγορές εμπορευμάτων από εταιρίες/εργοστάσια του Ομίλου της από το εξωτερικό και οι πωλήσεις της προς τρίτους, πραγματοποιούνται σε ευρώ. Η Εταιρία τέλος δεν έχει στοιχεία Ενεργητικού ή Παθητικού εκφρασμένα σε Ξένο Νόμισμα.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρία δεν έχει υψηλά πιστωτικά υπόλοιπα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της, δεδομένου ότι οι μέσες ημέρες είσπραξης των απαιτήσεων της είναι πολύ κάτω του μέσου όρου του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται. Η Εταιρία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας πιστοληπτικής ικανότητας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση την χρονολογική κατάσταση των απαιτήσεων της.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος αδυναμίας ανευρέσεως επαρκών ρευστών διαθεσίμων για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων της εταιρίας. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς διαθέτει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Επίσης, παρακολουθεί σε τακτά χρονικά διαστήματα την ρευστότητα, ούτως ώστε να εξασφαλίζει έγκαιρα ικανές γραμμές δανειοδότησης και τα ανάλογα πιστωτικά όρια για την εξασφάλιση της ρευστότητας της. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρίας κατά την 31.12.22 και 31.12.21 είναι όλες βραχυπρόθεσμες.

Κίνδυνος μείωσης στην ζήτηση των προϊόντων

Ο κίνδυνος μείωσης στην ζήτηση των προϊόντων είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από εξωγενείς παράγοντες του κοινωνικοοικονομικού κυρίως περιβάλλοντος οι οποίοι ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την ζήτηση των προϊόντων και κατ' επέκταση τον κύκλο εργασιών της εταιρίας. Η παγκόσμια οικονομική κρίση ενδέχεται να προκαλέσει μείωση στην ζήτηση των προϊόντων της εταιρίας ή την αύξηση της ζήτησης φθηνότερων εναλλακτικών. Η Εταιρία παρακολουθεί με προσοχή τις εξελίξεις στην συμπεριφορά του καταναλωτή και εφαρμόζει έγκαιρα διορθωτικές κινήσεις όπου αυτό απαιτείται, προκειμένου να μειώσει τον κίνδυνο αυτό.

8. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

8.1. Μέτοχοι της εταιρίας

Οι εταιρίες μέτοχοι της εταιρίας είναι σήμερα οι παρακάτω :

| Μέτοχος | Ποσοστό | Μετοχές |
|-------------------------------------|-------------|------------------|
| 1.Nutricia International B.V | 89,4570224% | 3.011.729 |
| 2.Companie Gervais Danone s.a | 10,5429478% | 354.947 |
| 3.Produis Laitiers Frais est Europe | 0,0000498% | 1 |
| Σύνολο | 100% | 3.366.677 |

8.2. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας DANONE S.A.

Οι συναλλαγές της εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη αφορούν συναλλαγές με άλλες εταιρίες του Ομίλου DANONE S.A.

Τα ποσά των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, αναλύονται στους παρακάτω πίνακες :

| | 1/1-31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| i) Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών | | |
| -Υπηρεσίες βασικού διοικητικού προσωπικού (Σημείωση 18) | | |
| Danone spa | 81.760,80 | 298.439,64 |
| | 81.760,80 | 298.439,64 |
| | 81.760,80 | 298.439,64 |
| ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών | | |
| Αγορές αγαθών από συνδεδεμένα μέρη | | |
| DANONE TRADING BV (Health) | 6.867.356,26 | 5.394.841,43 |
| DANONE TRADING MEDICAL BV | 3.246.630,08 | 1.872.080,96 |
| Nutricia A.S. Czech | 143.140,01 | 1.094,94 |
| ALPRO NV/SA. | 4.263.868,43 | 0,00 |
| DANONE SERDIKA SA (BG) | 2.705.783,51 | 0,00 |
| Danone S.A. Spain (503_31) | 1.631,22 | 0,00 |
| DANONE PRODUIT FRAIS FRANCE (DPFF) | 291.683,36 | 0,00 |
| DANONE SP. Z.O.O. (POL) | 57.309,32 | 0,00 |
| DANONE S.R.L. (ROM) | 126.135,81 | 0,00 |
| | 17.703.538,00 | 7.268.017,33 |
| | 17.703.538,00 | 7.268.017,33 |
| Αγορές Υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη: | | |
| -Υπηρεσίες βασικού διοικητικού προσωπικού | | |
| -Γενικά έξοδα (Σημείωση 17) | | |
| DANONE SA SPAIN | 177.497,50 | 114.911,00 |
| Danone Nutricia S.p.A. Societ Benefit | 0,00 | 58.376,00 |
| GROUPE DANONE SA FRANCE | 133.334,32 | 100.693,52 |
| Companie Gervais Danone s.a | 606.250,00 | 0,00 |
| MELLIN S.P.A. | 0,00 | 32.400,00 |
| | 917.081,82 | 306.380,52 |
| | 18.620.619,82 | 7.574.397,85 |
| | 18.620.619,82 | 7.574.397,85 |
| iii) Παροχές προς τη Διοίκηση | | |
| Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές | 302.171,36 | 257.167,37 |
| Παροχές μετά την διακοπή εργασίας | 24.688,44 | 24.688,44 |
| | 326.859,80 | 281.855,81 |
| | 326.859,80 | 281.855,81 |

Δεν υφίστανται απαιτήσεις και υποχρεώσεις των διευθυντικών στελεχών και των μελών της διοίκησης με την εταιρία κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021.

iv) Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|---------------------|
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 10) | | |
| DFI | 14.524,68 | 0,00 |
| DANONE ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ . | 0,00 | 11.280,59 |
| Danone S.A. Spain | 67.697,59 | 153.615,00 |
| Alpro C.V.A. | 54.098,28 | 0,00 |
| Danone Trading B.V. | 0,00 | 239.404,00 |
| Danone Trading Medical B.V | 0,00 | 666.417,30 |
| Nutricia NV Medical LOG | 0,00 | 0,00 |
| Mellin S.p.A. | 0,00 | 71.616,00 |
| Nutricia Research BV | 0,00 | 46.250,00 |
| Danone Serdika Ad | 2.293,60 | 0,00 |
| Danone spa | 0,00 | 107.807,08 |
| Danone Produits Frais France | 228.476,60 | 0,00 |
| | 367.090,75 | 1.296.389,97 |

Στο κονδύλι απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται ποσό 14.524,68 ευρώ (2021 : 0,00 ευρώ) που αφορά το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ομίλου Danone Finance International s.a. Σύμφωνα με την ισχύουσα σύμβαση το επιτόκιο για το 2022 ανήλθε κατά μέσο όρο σε μηδενικά επίπεδα όπως και το 2021.

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη
(Σημείωση 15)

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Danone Trading BV | 462.995,74 | 646.851,82 |
| Danone Trading Medical B.V. | 1.227.160,85 | 76.721,97 |
| Alpro C.V.A. | 570.364,67 | 0,00 |
| Danone A.S. Czech | 14.143,62 | 0,00 |
| Danone Deutschland GmbH | 2.820,00 | 0,00 |
| Danone Produits Frais France | 6.765,13 | 0,00 |
| Danone S.A. Spain | 122.859,09 | 0,00 |
| Danone S.R.L.(Rom) | 19.487,91 | 0,00 |
| Danone Serdika Ad | 266.739,69 | 0,00 |
| Danone Sp.Zoo(Pol) | 6.390,40 | 0,00 |
| Danone Spa | 4.630.000,00 | 0,00 |
| Groupe Danone S.A.(FR) | 4.191,60 | 0,00 |
| | 7.333.918,70 | 723.573,79 |

v) Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν εταιρίες του Ομίλου DANONE S.A

Οι πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη ύψους 82 χιλ. ευρώ (2021 : 298 χιλ. ευρώ) αφορούν χρέωση εξόδων που σχετίζονται με διάθεση προσωπικού σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

Οι αγορές αγαθών από συνδεδεμένα μέρη ύψους 17.704 χιλ.ευρώ (2021: 7.268 χιλ. ευρώ) αφορούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων τα οποία η εταιρία στην συνέχεια μεταπωλεί κυρίως στο εσωτερικό της χώρας.

Οι αγορές υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη ύψους 917 χιλ. ευρώ (2021: 306 χιλ. ευρώ) αφορούν κυρίως χρέωση εξόδων που σχετίζονται με Royalties καθώς και διοικητική υποστήριξη (μηχανογραφική υποστήριξη, άδειες χρήσης προγραμμάτων, υποστήριξη υπηρεσιών κλπ.) και χρέωση εξόδων σύμφωνα με συμβάσεις για Cluster Business Services που αναλογούν στην εταιρία.

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη ύψους 367 χιλ. ευρώ (2021: 1.296 χιλ. ευρώ) ανείσπρακτες κατά το τέλος της χρήσης λοιπές τιμολογήσεις και το υπόλοιπο του λογαριασμού διαχείρισης ταμειακών συναλλαγών (Cash Pooling Agreement) σύμφωνα με την σχετική σύμβαση που υπογράφηκε την 27/11/2014 και 18/12/2014 με την εταιρία του Ομίλου Danone Finance International s.a καθώς και ανείσπρακτες κατά το τέλος της χρήσης λοιπές τιμολογήσεις.

Οι υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη ύψους 7.333 χιλ. ευρώ (2021 : 724 χιλ. ευρώ) αφορούν κυρίως αγορά άυλου περιουσιακού στοιχείου καθώς και το ανεξόφλητο υπόλοιπο των αγορών αγαθών από συνδεδεμένα μέρη.

Η εταιρία δεν έχει κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 απαιτήσεις από δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη.

9. Κοινωνική Υπευθυνότητα

α) Σύντομη περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρία HELLAS A.E. έχει έδρα την διεύθυνση Παράδρομος 17ο χιλ. Εθνικής Οδού Αθηνών-Λαμίας & Καλαμάτας 2, Κηφισιά και η κύρια δραστηριότητά της είναι η πώληση παιδικών τροφών και λοιπών προϊόντων ειδικής διατροφής. Η εταιρία είναι μέλος του Ομίλου Danone και έχουμε θέσει ως αποστολή μας να "φέρνουμε την υγεία μέσω των τροφίμων σε όσο το δυνατόν περισσότερους ανθρώπους" και διπλό μας έργο για επιχειρηματική επιτυχία και κοινωνική πρόοδο, ενώ αντικατοπτρίζει τις αξίες μας για τον Ανθρωπισμό, τη Διαφάνεια.

Δέσμευσή μας είναι να ηγηθούμε μιας Επανάστασης Τροφίμων, υποστηρίζοντας τους ανθρώπους να υιοθετήσουν πιο υγιεινές επιλογές και τρόπους ζωής και φροντίζοντας για την υγεία και ευεξία των εργαζομένων μας, των κοινοτήτων μας και του πλανήτη μας, των σημερινών και των μελλοντικών γενεών.

Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και ένα μικρό μέρος των πωλήσεων της πραγματοποιήθηκε το 2022 σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κύπρο).

β) Κοινωνία: Κυριότεροι κοινωνικοί κίνδυνοι και επιδράσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες της Εταιρίας

Η εταιρία ως μέλος του πολυεθνικού Ομίλου Danone εφαρμόζει όλες τις σχετικές οδηγίες και πολιτικές που εφαρμόζονται σε επίπεδο Ομίλου.

Στο πλαίσιο αυτό αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα κοινωνικά θέματα που συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακολουθούμε εντατικά τις επιδράσεις των δραστηριοτήτων μας σε σχέση με τα παρακάτω θέματα:

Μοναδική επιχειρηματική προσέγγιση : Επιχειρηματική δεοντολογία, λαμβάνοντας υπόψη την Βιώσιμη στρατηγική και την υπεύθυνη διαχείριση των πόρων και των προμηθειών.

Καλύτερη υγεία : Ασφάλεια και διαχείριση της ποιότητας των τροφίμων

Καλύτερη ζωή : Κοινωνικός διάλογος, Υγεία και ασφάλεια

Καλύτερος κόσμος : Κλίμα, Νερό, Συσκευασίες προϊόντων και περιβαλλοντική διαχείριση.

Κύρια κοινωνικά προγράμματα

Το WISE είναι ένα παγκόσμιο πρόγραμμα που υλοποιείται από τον Όμιλο από το 2004 το οποίο στοχεύει στην ανάπτυξη και εγγύηση της ασφάλειας και της σωματικής ακεραιότητας όλων των εργαζομένων στις καθημερινές τους δραστηριότητες. Το πρόγραμμα ξεκινάει από το σχεδιασμό των διαδικασιών και των εργαλείων, μέχρι τον τρόπο που συμπεριφέρονται καθημερινά οι εργαζόμενοι για να έχουμε ένα χώρο εργασίας με μηδενικά ατυχήματα.

Η προστασία των ανθρώπων μας είναι η βασική προτεραιότητα για εμάς. Στο πλαίσιο αυτό λόγω της πανδημίας (COVID-19) η εταιρία εφάρμοσε από την πρώτη ημέρα την πολιτική εργασίας από το σπίτι, παρέχοντας όλο τον απαραίτητο εξοπλισμό στους εργαζομένους. Εξασφάλισε 24ωρη επικοινωνία με Ιατρό πνευμονολόγο ο οποίος ήταν στη διάθεση όλων των εργαζομένων ώστε να τους κατευθύνει πως θα πρέπει να κινηθούν σε περίπτωση που είχαν συμπτώματα COVID-19. Η εταιρία προχώρησε στην κάλυψη κόστους διαγνωστικών τεστ COVID-19, στη παροχή υλικών προστασίας εργαζομένων (μάσκες, γάντια αντισυπτικά). Τέλος στην διάρκεια της καραντίνας οργανώθηκαν webinars με στόχο την ψυχολογική υποστήριξη των εργαζομένων μας.

Η πολιτική RESPECT αποσκοπεί στην προστασία της Αειφόρου Ανάπτυξης με αρχές σε ολόκληρη την αλυσίδα εφοδιασμού του Ομίλου και ειδικότερα όσον αφορά τους προμηθευτές της εταιρίας. Η πολιτική αυτή έχει εφαρμοστεί για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τις θεμελιώδεις αρχές εργασίας που επισημοποιήθηκαν από τη Danone με βάση τα Πρότυπα που ορίζονται από τη Διεθνή Οργάνωση Εργασίας: Παιδική εργασία, Μη διακριτική μεταχείριση, Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, δικαίωμα συλλογικής διαπραγμάτευσης, Υγεία και ασφάλεια στο χώρο εργασίας, ώρες εργασίας.

Κύριες περιβαλλοντικές πολιτικές

Ο Όμιλος έχει εντοπίσει τέσσερις βασικούς τομείς περιβαλλοντικής πολιτικής - το κλίμα, το νερό, τη συσκευασία και την γεωργία. Συγκεκριμένα, καταπολέμηση της κλιματικής αλλαγής μειώνοντας το περιβαλλοντικό αποτύπωμα του Ομίλου με προστασία των υδάτινων πόρων και της φύσης και σε αρμονία με τα τοπικά οικοσυστήματα και τις κοινότητες, μετατροπή των αποβλήτων σε πόρους μέσω της ανακύκλωσης συσκευασιών, προώθηση και ενθάρρυνση της γεωργίας που παράγει υγιή και ισορροπημένη διατροφή.

Προσέγγιση της διαφορετικότητας

Από το 2007 με την υπογραφή της Παγκόσμιας Συμφωνίας με την IUF, ο Όμιλος έχει δεσμευτεί να προωθήσει ίσες ευκαιρίες και μεγαλύτερη ποικιλομορφία μέσα στην οργάνωσή του. Ο Όμιλος πιστεύει ότι μέσω μιας ποικιλίας χωρίς αποκλεισμούς και συνεργασία οι ομάδες θα αναπτυχθούν και θα επιτύχουν σημαντική πρόοδο.

Ισότητα των φύλων

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά τις αλλαγές στο ποσοστό των γυναικών στο συνολικό εργατικό δυναμικό και σε επίπεδο ιεραρχίας.

Σύνδεση με την κοινωνία

Στα πλαίσια του Ομίλου Danone εργαζόμαστε καθημερινά για την υλοποίηση της κοινής δέσμευσης με οράματός μας: τη δημιουργία των προϋποθέσεων για μία καλύτερη ζωή για όλους. Στο πλαίσιο αυτό, ο Όμιλος Danone επιδιώκει να βρίσκεται στις χώρες και τις περιοχές που δραστηριοποιείται σε διαρκή

σύνδεση με τους πολίτες και την κοινωνία, με στόχο να κατανοήσει τις ανάγκες τους και να συμβάλλει στο μέτρο των δυνατοτήτων της στην ικανοποίηση τους.

Υγεία και ασφάλεια πελατών και συναλλασσομένων

Στα πλαίσια και σύμφωνα με τις οδηγίες του Ομίλου και τηρώντας την κείμενη νομοθεσία, εφαρμόζεται Σύστημα Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας, το οποίο περιλαμβάνει ένα ευρύ φάσμα σχετικών μέτρων και πρωτοβουλιών. Παράλληλα, εφαρμόζεται Ενιαία Πολιτική Υγείας και Ασφάλειας, η οποία στοχεύει στην κάλυψη των σχετικών αναγκών των εργαζομένων και των συνεργατών μας.

Εξυπηρέτηση και ικανοποίηση πελατών

Οι πολιτικές που εφαρμόζουμε αφορούν, μεταξύ άλλων, την εξυπηρέτηση και την ικανοποίηση τόσο πριν και κατά την επίσκεψή των πελατών στα καταστήματα, όσο και μετά την πώληση των προϊόντων, τη διαχείριση παραγγελιών καθώς και την υποδοχή και διαχείριση παραπόνων.

Επίσης κατά την διάρκεια της πανδημίας η εταιρία μέσα από εξειδικευμένο συνεργάτη της εξασφάλισε την δωρεάν διανομή προϊόντων της σε ιδιαίτερα ευαίσθητες ομάδες καταναλωτών και ασθενών (πχ ογκολογικού ασθενείς, ασθενείς με προβλήματα άνοιας, βρέφη με αλλεργία στο γάλα αγελάδος κλπ)

Συμμόρφωση και σήμανση προϊόντων

Η συμμόρφωση των προϊόντων μας με τις προδιαγραφές των κατασκευαστών, των προμηθευτών καθώς και με το Παγκόσμιο Κανονιστικό Πλαίσιο, την Ευρωπαϊκή ή εγχώρια νομοθεσία, αποτελεί πάγια πρακτική.

Υπεύθυνη επικοινωνία και προώθηση προϊόντων

Για τη διαφήμιση και προώθηση των προϊόντων μας ακολουθούμε τον κώδικα επικοινωνίας που εφαρμόζει ο Όμιλος σε παγκόσμιο επίπεδο και λαμβάνουμε υπόψη και όλες τις ανάγκες σε τοπικό επίπεδο.

Κοινωνία: Αποτελέσματα των εν λόγω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί βασικοί δείκτες επιδόσεων

Η εταιρία συμμετέχει ενεργά στα προγράμματα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης που θεσπίζονται από τον Όμιλο.

Εργασιακά: Κυριότεροι κοινωνικοί κίνδυνοι και επιδράσεις, που συνδέονται με τις δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρίας

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα εργασιακά θέματα που συνδέονται με τις δραστηριότητες μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακολουθούμε εντατικά τις επιδράσεις των δραστηριοτήτων μας σε σχέση με θέματα: αξιοκρατικής πρόσληψης και ανάπτυξης, κατάρτισης και εκπαίδευσης, υγείας, ασφάλειας και ευεξίας εργαζομένων στην εργασία και εσωτερικής επικοινωνίας και διενεργούμε τακτικά έρευνες εργασιακού κλίματος.

Εργασιακά: Εταιρικές πολιτικές

Αξιοκρατική πρόσληψη και ανάπτυξη

Βασικοί άξονες της Πολιτικής μας, σχετικά με τις προσλήψεις προσωπικού και την επαγγελματική εξέλιξη του Ανθρώπινου Δυναμικού μας, είναι:

Τα κριτήρια αξιολόγησης προσλήψεων να διασφαλίζουν την ισότητα των ευκαιριών και την καταπολέμηση των διακρίσεων.

Να δίνονται ίσες ευκαιρίες εξέλιξης μέσα από διαδικασίες εσωτερικής μετακίνησης και προαγωγών σε όλους τους εργαζόμενους.

Να λαμβάνονται υπόψη οι ισορροπίες μεταξύ των δύο φύλων στις διαδικασίες επιλογής και ανάπτυξης των εργαζομένων μας, με την επιδίωξη της εξασφάλισης ίσων δυνατοτήτων ανέλιξης σε διοικητικές θέσεις μεταξύ γυναικών και ανδρών.

Κατάρτιση και εκπαίδευση

Πιστεύουμε πως η ανάγκη των εργαζομένων για εκπαίδευση είναι συνεχής και αυξανόμενη καθώς ο ανταγωνισμός και οι σύγχρονες απαιτήσεις της αγοράς δημιουργούν διαρκώς νέες ανάγκες εκπαίδευσης και κατάρτισης. Για το λόγο αυτό, η εκπαίδευση του κάθε εργαζόμενου ξεκινάει από την πρόσληψή του. Το πρώτο εκπαιδευτικό πρόγραμμα για κάθε εργαζόμενο είναι ένα εισαγωγικό πρόγραμμα, μέσα από το οποίο φροντίζουμε οι νεοπροσληφθέντες εργαζόμενοί μας να ενημερώνονται σχετικά με τις διαδικασίες της εταιρίας, τις Αρχές και τον Κώδικα Δεοντολογίας.

Γνωρίζοντας ότι η δημιουργία ενός ασφαλούς και υγιούς περιβάλλοντος εργασίας είναι υποχρέωσή μας, όχι μόνο ακολουθούμε τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας που αναφέρονται στο εργατικό δίκαιο, αλλά εκτιμούμε τους πιθανούς κινδύνους που μπορεί να αντιμετωπίσουμε το επόμενο έτος και λαμβάνουμε τα απαραίτητα μέτρα ώστε να πετύχουμε την πρόληψη τυχόν ατυχημάτων. Σημαντική προτεραιότητά μας αποτελεί η διασφάλιση της τήρησης της Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας.

Μια ηλεκτρονική πλατφόρμα (Campus) δίνει τη δυνατότητα σε όλους τους εργαζόμενους να εγγραφούν και να παρακολουθήσουν εκπαιδεύσεις on line. Ενδεικτικά το 2022 πραγματοποιήθηκαν συνολικά περίπου 1200 ώρες εκπαίδευσης.

Σεβασμός ανθρώπινων δικαιωμάτων

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα θέματα που σχετίζονται με τα Ανθρώπινα Δικαιώματα και συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακολουθούμε εντατικά τις επιδράσεις των δραστηριοτήτων μας σε σχέση με θέματα: ελευθερίας του συνδικαλιζέσθαι, εξάλειψης της παιδικής και καταναγκαστικής εργασίας, και διακρίσεων ή και παρενόχλησης στο χώρο εργασίας.

Σεβασμός ανθρώπινων δικαιωμάτων: Εταιρικές πολιτικές

Προσπίζουμε την ελευθερία του συνδικαλιζέσθαι, την εξάλειψη της παιδικής και της καταναγκαστικής εργασίας και των διακρίσεων ή και παρενόχλησης στο χώρο εργασίας. Προσεγγίζουμε τα θέματα σεβασμού και προστασίας των Ανθρώπινων Δικαιωμάτων με συστηματικό τρόπο, μέσω των πολιτικών που υιοθετούμε και των πρωτοβουλιών που αναλαμβάνουμε.

Καταπολέμηση της διαφθοράς και δωροδοκίας: Κυριότεροι κοινωνικοί κίνδυνοι και επιδράσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες του Ομίλου.

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα θέματα που σχετίζονται με την καταπολέμηση της διαφθοράς και τη δωροδοκία και

συνδέονται με τις δραστηριότητες μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, παρακολουθούμε, μεταξύ άλλων, εντατικά τις επιδράσεις των δραστηριοτήτων μας σε σχέση με θέματα:

- Δέσμευσης για την τήρηση επαγγελματικής δεοντολογίας και συμμόρφωσης με τη νομοθεσία
- Επικοινωνίας περιπτώσεων αντιδεοντολογικής ή μη σύννομης συμπεριφοράς
- Σύγκρουσης συμφερόντων
- Επαγγελματικών δώρων, πληρωμών και δίκαιων συναλλαγών
- Τήρησης απορρήτου, και
- Απαγόρευσης χρησιμοποίησης προνομιακών πληροφοριών και διενέργειας συναλλαγών

Καταπολέμηση της διαφθοράς και δωροδοκίας: Εταιρικές πολιτικές

Για την Καταπολέμηση της διαφθοράς και δωροδοκίας, ο Όμιλος έχει θεσπίσει:

- Την εφαρμογή Κώδικα Δεοντολογίας, την αναλυτική ή συνοπτική έκδοση του οποίου έχουν υπογράψει όλοι οι εργαζόμενοι του Ομίλου ανάλογα με τη θέση τους στην εταιρική ιεραρχία.
- Τη λειτουργία της Γραμμής του Κώδικα Δεοντολογίας του Ομίλου www.danoneethicsline.com
- Την εφαρμογή Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Τη συγκρότηση και λειτουργία Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την εφαρμογή διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Προστασία & Υποστήριξη του Μητρικού Θηλασμού

Η εταιρία υποστηρίζει και προωθεί το μητρικό θηλασμό έμπρακτα με μια σειρά από πρωτοβουλίες που έχει αναλάβει. Πιο συγκεκριμένα, στα πλαίσια του Nutricia Club που έχει δημιουργήσει, παρέχει:

- Δωρεάν υποστήριξη για θέματα θηλασμού τηλεφωνικά μέσω e-mail ή μέσω Livechat
- Δωρεάν διαδικτυακά σεμινάρια με θέμα τον μητρικό θηλασμό σε μηνιαίο επίπεδο.
- Δωρεάν φυλλάδια και ενημερωτικά e-mails για τον θηλασμό που στέλνονται στα μέλη του Nutricia Club.
- Εκτενή άρθρα στην ιστοσελίδα της Nutricia για τα οφέλη και τη σημασία του μητρικού θηλασμού.

- Απαγορεύει οποιαδήποτε προώθηση γάλακτος 1ης βρεφικής ηλικίας και μάλιστα τα τελευταία χρόνια έχει σταματήσει να διανέμει δείγματα γαλάτων 1ης βρεφικής ηλικίας και μέσω των παιδιάτρων.

Επιπλέον, στα πλαίσια ενθάρρυνσης και υποστήριξης του μητρικού θηλασμού και στους υπαλλήλους της εταιρίας, έχει δημιουργήσει ειδικά διαμορφωμένο δωμάτιο μητρικού θηλασμού όπου έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν οι νέες μητέρες εφόσον το χρειαστούν.

Γονική Πολιτική

Με τη Γονική Πολιτική, δεσμευόμαστε να δημιουργήσουμε, τις συνθήκες εκείνες, που θα βοηθήσουν όλους τους υπαλλήλους μας να ζήσουν το ταξίδι τους ως γονείς και να αναγνωριστεί η εταιρία μας ως "Εταιρία φιλική προς τους γονείς", εστιάζοντας σε ζητήματα μητρότητας και πατρότητας με έναν συνεκτικό τρόπο. Η πολιτική αυτή απευθύνεται σε όλους τους εργαζομένους σε ολόκληρο τον οργανισμό ανεξάρτητα από το αν ο εργαζόμενος είναι η μητέρα, ο πατέρας ή θετός γονέας του παιδιού, τόσο αντίθετου φύλου όσο και ίδιου φύλου. Οι βασικές αρχές της πολιτικής αυτής βασίζονται:

- Αναπροσαρμογή των συνθηκών εργασίας της εγκύου. Με βάση τους πιθανούς κινδύνους για την υγεία που εντοπίζονται στην έγκυο μητέρα και το μωρό της, μπορεί να υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες το αντικείμενο εργασίας και το εργασιακό περιβάλλον να χρειάζονται προσαρμογή.

- Προγεννητικές συμβουλές για την υγεία και τη διατροφή. Η εταιρία είναι δίπλα στους νέους γονείς, μέσω των ομάδων Care Line (Μαία & διαιτολόγοι), παρέχοντας τους υποστήριξη πριν & μετά την γέννηση του μωρού (Webinars, τηλεφωνικές συμβουλές για την μητέρα & το μωρό).

- Επιπλέον άδεια μητρότητας στις μητέρες.

- Επιπλέον των νομίμων άδειες πατρότητας.

- Σε περιπτώσεις υιοθεσίας δίνονται 14 εβδομάδες άδειας στον γονέα που έχει την κύρια φροντίδα του παιδιού

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΓΕΝΝΗΣΗ

Η εταιρία πιστεύει ότι οι γονείς είναι ικανοί να εκπληρώσουν τα καθήκοντα τους στην εκτέλεση εργασίας, αλλά ταυτόχρονα καταλαβαίνει τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν ως νέοι γονείς.

Η εταιρία είναι κοντά στους νέους γονείς παρέχοντας ψυχολογική στήριξη μέσω συνεργασίας με εξειδικευμένο ψυχολόγο.

- Εξασφάλιση εργασίας & ίσες ευκαιρίες ανάπτυξης και εξέλιξης στους γονείςόπως σε όλους τους εργαζομένους.

- Ευέλικτα προγράμματα για τους γονείς.

- Υποστήριξη μητρικού θηλασμού στο χώρο εργασίας.

- Επίδομα Μητρότητας.

- Επίδομα παιδικού σταθμού.

-Πακέτο δωρεάν προϊόντων στους γονείς για τα παιδιά τους από την ηλικία των 6 μηνών έως 4 ετών

Πολιτική Στήριξης Φροντιστών

Μέσω της Πολιτικής Στήριξης Φροντιστών, στοχεύουμε να υποστηρίξουμε τους ανθρώπους μας που φροντίζουν τους ηλικιωμένους γονείς τους ή παιδιά & Συζύγους με ειδικές ανάγκες.

Πιο συγκεκριμένα:

- Συνεργασία με ψυχολόγο για την στοχευμένη συναισθηματική υποστήριξη.
- Οικονομική στήριξη των Φροντιστών με ειδικό επίδομα για την κάλυψη μέρους των εξόδων που αφορούν την φροντίδα συγκεκριμένων ατόμων.
- Υποστήριξη στους φροντιστές παρέχοντάς τους επαρκείς διατροφικές λύσεις και συμβουλές μέσω του careline αλλά και δωρεάν παροχή που πιθανά χρειάζονται για τη φροντίδα των γονιών ή των παιδιών τους.
- Ευέλικτες ώρες εργασίας και προαιρετική άδεια για τη σωστή διαχείριση του χρόνου που αφιερώνεται στη φροντίδα

Κηφισιά, 24 Ιουλίου 2023
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Συμεών Λουλούμαρης

Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Αναστάσιος Στάθης

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.



NUMIL HELLAS A.E.
Οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022
(Ποσά σε Ευρώ)

NUMIL HELLAS A.E
Οικονομικές καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

| | Σημείωση | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα πάγια | 5 | 64.803,81 | 72.688,05 |
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 5A | 474.797,10 | 536.506,50 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 6 | 4.389.846,99 | 51.443,20 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 7 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 8 | 396.478,22 | 520.135,90 |
| | | 5.341.926,12 | 1.196.773,65 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 9 | 2.491.082,20 | 1.339.828,32 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 8.933.175,62 | 3.375.017,08 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 11 | 12.764.982,66 | 8.207.256,09 |
| | | 24.189.240,48 | 12.922.101,49 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 29.531.166,60 | 14.118.875,14 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 12 | 9.864.363,61 | 8.824.365,97 |
| Υπέρ το άρτιο | | 26.992.705,22 | 2.934.702,86 |
| Λοιπά αποθεματικά | 13 | 401.048,21 | 401.048,21 |
| Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον | | (23.366.772,94) | (3.772.973,09) |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 13.891.344,10 | 8.387.143,95 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 14 | 444.568,76 | 657.527,18 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 16B | 281.092,07 | 370.844,71 |
| Προβλέψεις | 16 | 33.291,00 | 31.208,00 |
| | | 758.951,83 | 1.059.579,89 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 15 | 13.893.295,50 | 3.317.498,08 |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις | | 449.923,14 | 440.003,18 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 16B | 184.197,84 | 170.139,84 |
| Προβλέψεις | 16 | 353.454,19 | 744.510,20 |
| | | 14.880.870,67 | 4.672.151,30 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 15.639.822,50 | 5.731.731,19 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 29.531.166,60 | 14.118.875,14 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

| | Σημείωση | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|
| Πωλήσεις | <u>17A</u> | 29.640.228,39 | 16.672.463,28 |
| Κόστος Πωληθέντων | <u>17</u> | (17.898.936,86) | (7.792.060,32) |
| Μικτό Κέρδος | | 11.741.291,53 | 8.880.402,96 |
| Έξοδα διάθεσης | <u>17</u> | (8.042.596,29) | (6.535.646,44) |
| Έξοδα διοίκησης | <u>17</u> | (3.197.859,23) | (1.249.215,82) |
| Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά) | <u>19</u> | 0,00 | 8,06 |
| Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | 500.836,01 | 1.095.548,76 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | <u>20</u> | (39.835,71) | (17.974,91) |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | <u>20</u> | 373,32 | 59,66 |
| Κέρδη προ φόρων | | 461.373,62 | 1.077.633,51 |
| Φόρος εισοδήματος | <u>21</u> | (314.020,01) | (428.556,81) |
| Καθαρά κέρδη (ζημιές) | | 147.353,61 | 649.076,70 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους | | | |
| Αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη | <u>14</u> | 218.262,35 | 91.998,87 |
| Επίδραση φορολογίας στα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές | | (48.017,74) | (31.284,49) |
| Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων | | 170.244,61 | 60.714,38 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά φόρων | | 317.598,22 | 709.791,08 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Υπόλοιπο | Λοιπά αποθέματα | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021 | 8.824.365,97 | 2.934.702,86 | 401.048,21 | (4.482.764,17) | 7.677.352,87 |
| Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) | | | | 91.998,87 | 91.998,87 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία επί αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | | | | (31.284,49) | (31.284,49) |
| Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια | | | | 60.714,38 | 60.714,38 |
| Καθαρό κέρδος / (ζημιά) χρήσης | | | | 649.076,70 | 649.076,70 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | | | | 709.791,08 | 709.791,08 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 8.824.365,97 | 2.934.702,86 | 401.048,21 | (3.772.973,09) | 8.387.143,95 |
| Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2022 | 8.824.365,97 | 2.934.702,86 | 401.048,21 | (3.772.973,09) | 8.387.143,95 |
| Μεταβολή καθαρής θέσης λόγω απορρόφησης εταιρείας Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα ΑΕ | 1.039.997,64 | 24.058.002,36 | | (19.911.398,07) | 5.186.601,93 |
| Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) | | | | 218.262,35 | 218.262,35 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία επί αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | | | | (48.017,74) | (48.017,74) |
| Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια | | | | 170.244,61 | 170.244,61 |
| Καθαρό κέρδος (ζημιά) χρήσης | | | | 147.353,61 | 147.353,61 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | | | | 317.598,22 | 317.598,22 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 9.864.363,61 | 26.992.705,22 | 401.048,21 | (23.366.772,94) | 13.891.344,10 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

| | Σημείωση | 1/1-31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Κέρδη Χρήσης προ φόρων | | 461.373,62 | 1.077.633,51 |
| Προσαρμογές για: | | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | <u>5</u> | 30.212,64 | 28.269,92 |
| Αποσβέσεις Μισθώσεων ΔΠΧΑ 16 | <u>5A</u> | 61.709,40 | 61.709,40 |
| Αποσβέσεις άλλων περιουσιακών στοιχείων (Κέρδη)/ ζημιές από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων (δείτε παρακάτω) | <u>6</u> <u>19</u> | 291.596,21 0,00 | 30.295,38 (8,06) |
| Προβλέψεις | <u>16</u> | 388.973,01 | (421.792,45) |
| Έσοδα τόκων | <u>20</u> | (373,32) | (59,66) |
| Έξοδα τόκων | <u>20</u> | 39.835,71 | 17.974,91 |
| | | 1.273.327,27 | 794.022,95 |
| Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης | | | |
| (Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων | | (1.151.253,88) | 355.656,56 |
| (Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων | | (5.558.158,54) | (338.380,91) |
| Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων | | 10.003.657,57 | 406.984,01 |
| Αύξηση/ (μείωση) υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης | | 5.303,93 | 45.929,63 |
| | | 3.299.549,08 | 470.189,29 |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | 4.572.876,35 | 1.264.212,24 |
| Καταβληθέντες τόκοι | | (39.835,71) | (17.974,91) |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος | | (611.548,38) | (423.559,67) |
| Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | 3.921.492,26 | 822.677,66 |
| Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | | |
| Αγορές ενσώματων παγίων | <u>5</u> | (22.328,40) | (19.385,09) |
| Λογιστικοποίηση Μισθώσεων ΔΠΧΠ 16 | <u>5A</u> | 0,00 | 0,00 |
| Αγορές άλλων περιουσιακών στοιχείων | <u>6</u> | (4.630.000,00) | 0,00 |
| Πωλήσεις ενσώματων παγίων | | 0,00 | 8,07 |
| Τόκοι που εισπράχθηκαν | | 373,32 | 59,66 |
| Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | (4.651.955,08) | (19.317,36) |
| Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | (730.462,82) | 803.360,30 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης | | 8.207.256,09 | 7.403.895,79 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα συγχωνευόμενης επιχείρησης Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα ΑΕ 5/5/2022 (Αρ.Πρωτ.ΓΕΜΗ 2622466) | | 5.288.189,39 | 0,00 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης | <u>11</u> | 12.764.982,66 | 8.207.256,09 |
| Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων περιλαμβάνουν: | | 1/1-31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
| Καθαρή λογιστική αξία | | 0,00 | 0,01 |
| Κέρδη/ (ζημιές) από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων | <u>19</u> | 0,00 | 8,06 |
| Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων | | 0,00 | 8,07 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

1. Γενικές πληροφορίες

Η NUMIL HELLAS A.E. πωλεί παιδικές τροφές και λοιπά προϊόντα ειδικής διατροφής. Από την χρήση 2022 και μετέπειτα η εταιρία δραστηριοποιείται και στις πωλήσεις γαλακτοκομικών και φυτικών προϊόντων. Η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα. Ένα μέρος των πωλήσεων της πραγματοποιείται σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κύπρος). Οι Οικονομικές Καταστάσεις του 2022 αποτελούν την 27^η εταιρική χρήση.

Οι εταιρίες μέτοχοι της εταιρίας σήμερα περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

| Μέτοχος | Ποσοστό | Μετοχές |
|-------------------------------------|-------------|------------------|
| 1.Nutricia International B.V | 89,4570224% | 3.011.729 |
| 2.Companie Gervais Danone s.a | 10,5429478% | 354.947 |
| 3.Produis Laitiers Frais est Europe | 0,0000297% | 1 |
| Σύνολο | 100% | 3.366.677 |

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας DANONE S.A. Η εταιρία DANONE S.A διαπραγματεύεται στο Χρηματιστήριο του Παρισιού.

Η Εταιρία εδρεύει στην Ελλάδα, και συγκεκριμένα στον Παράδρομο 17^ο χιλ. Εθνικής Οδού Αθηνών-Λαμίας & Καλαμάτας 2, Κηφισιά. Η ηλεκτρονική διεύθυνση που αναρτώνται οι οικονομικές της καταστάσεις της εταιρίας είναι η www.numil.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 24 Ιουλίου 2023. Οι μέτοχοι θα εγκρίνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις στην Γενική Συνέλευση που θα πραγματοποιηθεί εντός του 2023.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από την διοίκηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και παρουσιάζονται σε ευρώ.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρίας. Οι περιοχές που εμπειρεύουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην Σημείωση 4.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρίας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Α) Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2022.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία** και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το **ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις**

Οι τροποποιήσεις είχαν την ακόλουθη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30^η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31^η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30^η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

Οι τροποποιήσεις είχαν την ακόλουθη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

B) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρία δεν έχει υιοθετήσει ωρύτερα

• **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται ωρύτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρίας.

• **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται ωρύτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17.

Το ΔΠΧΑ 17 παρέχει ένα λογιστικό μοντέλο για ασφαλιστήρια συμβόλαια που βελτιώνει τη χρησιμότητα και τη συνέπεια για τις ασφαλιστικές εταιρίες, και καθορίζει τις απαιτήσεις αναφορικά την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Το λογιστικό μοντέλο συμπληρώνεται από την προσέγγιση της μεταβλητής αμοιβής για ασφαλιστήρια συμβόλαια με χαρακτηριστικά άμεσης συμμετοχής και μια απλοποιημένη προσέγγιση (προσέγγιση κατανομής ασφαλιστρών) κυρίως για ασφαλιστήρια συμβόλαια βραχυπρόθεσμης διάρκειας.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του νέου λογιστικού μοντέλου περιλαμβάνουν την επιμέτρηση της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών ροών, ενσωματώνοντας μια προσαρμογή του μη χρηματοοικονομικού κινδύνου και διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς (ταμειακές ροές εκπλήρωσης). Επίσης, το μοντέλο περιλαμβάνει ένα συμβατικό περιθώριο κέρδους υπηρεσιών που είναι ίσο και αντίθετο με το κέρδος της πρώτης ημέρας αν υφίσταται, σε σχέση με τον υπολογισμό των ταμειακών ροών εκπλήρωσης μιας ομάδας ασφαλιστηρίων συμβολαίων. Το κέρδος αυτό αντιπροσωπεύει το μη δεδουλευμένο κέρδος των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που θα αναγνωρισθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων με βάση τις υπηρεσίες που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου κάλυψης. Ορισμένες αλλαγές στην αναμενόμενη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών προσαρμόζονται έναντι του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την εναπομένουσα περίοδο κάλυψης. Τα ποσά που καταβάλλονται σε έναν ασφαλιζόμενο σε όλες τις περιστάσεις, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει ασφαλιστικό συμβάν (μη διακριτά επενδυτικά στοιχεία) δεν παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Περαιτέρω, η παρουσίαση των εσόδων ασφάλισης και των δαπανών υπηρεσιών ασφάλισης στην κατάσταση συνολικών εσόδων πραγματοποιείται βάσει των υπηρεσιών που παρέχονται κατά τη διάρκεια της περιόδου. Τα αποτελέσματα των υπηρεσιών ασφάλισης (πραγματοποιηθέντα έσοδα μείον επισυμβάσεις απαιτήσεις) παρουσιάζονται χωριστά από τα χρηματοοικονομικά έσοδα ή δαπάνες ασφάλισης. Οι λογιστικές αξίες των χαρτοφυλακίων ασφαλιστηρίων συμβολαίων που εκδίδονται και αποτελούν περιουσιακά στοιχεία και εκείνων τα οποία αποτελούν υποχρεώσεις, θα πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση οικονομική θέση, με την ίδια απαίτηση να ισχύει και για τα χαρτοφυλάκια συμβολαίων αντασφάλισης. Τέλος, το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί εκτεταμένες γνωστοποιήσεις για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα ποσά που αναγνωρίζονται από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια και για τη φύση και το μέγεθος των κινδύνων που προκύπτουν από αυτά τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Σχετικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17, το ΣΔΛΠ αποφάσισε την αναδρομική προσέγγιση για την εκτίμηση του συμβατικού περιθωρίου κέρδους υπηρεσιών κατά την ημερομηνία μετάβασης. Ωστόσο, εάν η πλήρης αναδρομική εφαρμογή, όπως ορίζεται από το ΔΛΠ 8, για μια ομάδα ασφαλιστηρίων συμβολαίων δεν είναι πρακτικά εφικτή, μια οικονομική οντότητα πρέπει να επιλέξει είτε την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση είτε την προσέγγιση της εύλογης αξίας. Και οι δύο παρέχουν μεταβατικές διευκολύνσεις.

Τέλος, τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 για την μετάβαση, με σκοπό την αντιμετώπιση πιθανών λογιστικών αναντιστοιχιών μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστήριων συμβολαίων σχετικά με τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Μια οντότητα, εφαρμόζοντας την τροποποίηση σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο θα παρουσιάζει συγκριτικές πληροφορίες σαν να είχαν εφαρμοστεί οι απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9. Η διοίκηση της Εταιρίας έχει προβεί σε αξιολόγηση της επίδρασης του προτύπου και των τροποποιήσεών του και θεωρεί ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει κάποια ουσιαστική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού

υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρίας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρίας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρίας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα παρουσίασης.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή

των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, 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.

2.3. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| | | |
|----------------------------|-------|-----|
| - Κτίρια | 25-50 | Έτη |
| - Μηχανολογικός εξοπλισμός | 3-15 | Έτη |
| - Αυτοκίνητα | 4-5 | Έτη |
| - Λοιπός εξοπλισμός | 3-15 | Έτη |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.5).

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

2.4. Άλλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Το λογισμικό αποτιμάται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 4 χρόνια.

Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Λοιπά άλλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά άλλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία δεν υπερβαίνει τα 10 έτη.

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση

των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.6.Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες. Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκε η επένδυση. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης.

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποκτήθηκαν για εμπορικούς σκοπούς ή που έχουν ταξινομηθεί σε αυτή την κατηγορία από τη Διοίκηση. Τα παράγωγα ταξινομούνται ως κατεχόμενα για εμπορία. Στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό εάν κατέχονται για εμπορία ή αναμένεται να πουληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

(β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης τους. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις της Εταιρίας αποτελούνται από εμπορικές και άλλες απαιτήσεις, λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στον ισολογισμό. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Τα δάνεια και απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, μείον ζημιές απομείωσης. Κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

(γ) Επενδύσεις κατεχόμενες ως τη λήξη

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η Εταιρία έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα κρατήσει ως τη λήξη τους. Κατά τη διάρκεια του έτους, η Εταιρία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

(δ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δε 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 Ισολογισμού. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των δαπανών συναλλαγής, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Στη συνέχεια, τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή υποστούν απομείωση. Κατά την πώληση ή απομείωση, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές αγοράς. Για τα στοιχεία τα οποία δε διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακή αγορά, οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών. Στις περιπτώσεις που η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα αποτιμάται στο κόστος κτήσης.

2.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρούμενων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Η μείωση της αξίας από την λογιστική στην καθαρή ρευστοποιήσιμη και οι ζημίες στα αποθέματα, εξοδοποιούνται στην περίοδο στην οποία αντιστοιχεί η υποτίμηση ή ζημία.

2.8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρούμενων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Ενδείξεις σημαντικών οικονομικών δυσχερειών των πελατών όπως, πιθανότητα χρεοκοπίας ή οικονομικής αναδιοργάνωσης και αδυναμία εξόφλησης των υποχρεώσεων του πέρα του συμβατικού ορίου συνιστούν λόγο για έλεγχο απομείωσης της απαίτησης. Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών τα οποία προηγουμένως είχαν διαγραφεί πιστώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

2.9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπεραναλήψεις.

2.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρίας και περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

2.11. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.12. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Η αναβαλλόμενη φορολογία χρεώνεται ή πιστώνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός αν αφορά στοιχεία που χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια οπότε και η αναβαλλόμενη φορολογία λογιστικοποιείται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

2.13. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το προεξοφλητικό επιτόκιο που ορίζεται από τον Όμιλο DANONE.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα, καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Η Εταιρία 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 του ισολογισμού προεξοφλούνται.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.14. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

2.15. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- (1) Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων
- (2) Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης
- (3) Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

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

(α) Δικαίωμα αδείας

Τα δικαιώματα της ετήσιας αδείας και της αδείας μακροχρόνιας υπηρεσίας των εργαζομένων αναγνωρίζονται όταν αυτά προκύπτουν. Αναγνωρίζεται πρόβλεψη για την εκτιμώμενη υποχρέωση της ετήσιας αδείας και της αδείας μακροχρόνιας υπηρεσίας ως αποτέλεσμα υπηρεσιών που προσφέρθηκαν έως την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.16. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία παραδίδει τα αγαθά και τους κινδύνους που σχετίζονται με την ιδιοκτησία των αγαθών στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Σε σχέση με το ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν έχει σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας.

2.17. Μισθώσεις

(α) Εταιρία ως μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρία διατηρεί ουσιαστικό όλοους τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις

αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

Η Εταιρία δεν είχε χρηματοδοτικές μισθώσεις ως μισθωτής κατά τις χρήσεις 2022 και 2021.

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Εταιρία ως εκμισθωτής

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.

Η Εταιρία δεν είχε χρηματοδοτικές μισθώσεις ως εκμισθωτής κατά τις χρήσεις 2022 και 2021.

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρία είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και σε κίνδυνο ρευστότητας που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει. Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρία στη διαχείριση των κινδύνων ώστε να τους ελέγχει εξηγείται πιο κάτω:

(α) Κίνδυνος αγοράς

(i) Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από το γεγονός ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγής στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και η ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρίας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς. Η Εταιρία κατά την 31/12/2022 έχει περιουσιακά στοιχεία ποσού 12.764.982,66 ευρώ (2021 : 8.207.256,09) που φέρουν τόκο.

(ii) Κίνδυνος μεταβολής των τιμών

Ο κίνδυνος μεταβολής τιμών είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από την αύξηση του κόστους αγοράς των προϊόντων από τα εργοστάσια του Ομίλου, λόγω της μη αναμενόμενης αύξησης στην παγκόσμια αγορά συγκεκριμένων βασικών για τα προϊόντα μας πρώτων υλών όπως της λακτόζης και των δημητριακών. Το διαχειριστικό έτος που έκλεισε δεν υπήρξε δραστική μεταβολή στις τιμές αυτές.

(iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρία δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι κύριες συναλλαγές της, όπως οι αγορές εμπορευμάτων από εταιρίες/εργοστάσια του Ομίλου της

από το εξωτερικό και οι πωλήσεις της προς τρίτους, πραγματοποιούνται σε ευρώ. Η Εταιρία τέλος δεν έχει στοιχεία Ενεργητικού ή Παθητικού εκφρασμένα σε Ξένο Νόμισμα.

(iv) Κίνδυνος μείωσης στην ζήτηση των προϊόντων

Ο κίνδυνος μείωσης στην ζήτηση των προϊόντων είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από εξωγενείς παράγοντες του κοινωνικοοικονομικού κυρίως περιβάλλοντος οι οποίοι ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την ζήτηση των προϊόντων και κατ' επέκταση τον κύκλο εργασιών της εταιρίας. Η παγκόσμια οικονομική κρίση ενδέχεται να προκαλέσει μείωση στην ζήτηση των προϊόντων της εταιρίας ή την αύξηση της ζήτησης φθηνότερων εναλλακτικών. Η Εταιρία παρακολουθεί με προσοχή τις εξελίξεις στην συμπεριφορά του καταναλωτή και εφαρμόζει έγκαιρα διορθωτικές κινήσεις όπου αυτό απαιτείται, προκειμένου να μειώσει τον κίνδυνο αυτό.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η Εταιρία δεν έχει υψηλά πιστωτικά υπόλοιπα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της, δεδομένου ότι οι μέσες ημέρες είσπραξης των απαιτήσεων της είναι πολύ κάτω του μέσου όρου του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται. Η Εταιρία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας πιστοληπτικής ικανότητας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση τη χρονολογική κατάσταση των απαιτήσεων της.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος αδυναμίας ανευρέσεως επαρκών ρευστών διαθέσιμων για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων της εταιρίας. Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας καθώς διαθέτει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα. Επίσης, παρακολουθεί σε τακτά χρονικά διαστήματα την ρευστότητα, ούτως ώστε να εξασφαλίζει έγκαιρα ικανές γραμμές δανειοδότησης και τα ανάλογα πιστωτικά όρια για την εξασφάλιση της ρευστότητας της. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρίας κατά την 31.12.22 και 31.12.21 είναι όλες βραχυπρόθεσμες. Κατά την 31.12.22 η Εταιρία τηρεί τραπεζικές καταθέσεις ποσού 12.764.982,66 ευρώ σε τράπεζες (2021 : 8.207.256,09 ευρώ).

3.2. Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών

Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση τη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το οποίο είναι διαθέσιμο για την Εταιρία για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

3.3 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Η διαχείριση του κεφαλαίου από την Εταιρία γίνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να εξασφαλίζεται η αρχή της συνέπειας και η βέλτιστη κεφαλαιακή δομή με στόχο την μείωση του κόστους του κεφαλαίου και την παροχή ωφελημάτων προς τους μετόχους. Η Εταιρία κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 δεν έχει προβεί σε εξωτερικό δανεισμό.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί την διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες δύναται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών καθώς και τα ποσά που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. 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 Εταιρία προβαίνει σε εκτιμήσεις και

παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις της Διοίκησης έχουν ως εξής:

(α) Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από την Εταιρία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικώς αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της χρήσης.

(β) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η πρόβλεψη επισφαλών πελατών περιλαμβάνει τη διενέργεια συγκεκριμένης πρόβλεψης για όσους πελάτες έχουν χαρακτηριστεί επισφαλείς. Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 τα αποτελέσματα της Εταιρίας έχουν οφεληθεί λόγω της μείωσης της αναγκαίας πρόβλεψης επισφαλών πελατών κατά ποσό 2.074,07 Ευρώ (31 Δεκεμβρίου 2021 : 8.132,86 Ευρώ Ευρώ).

(γ) Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων για παροχές προσωπικού βασίζεται σε διάφορους παράγοντες οι οποίοι προσδιορίζονται αναλογιστικά χρησιμοποιώντας κάποιες παραδοχές. Οι παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό του καθαρού εξόδου παροχών προσωπικού περιλαμβάνουν το προεξοφλητικό επιτόκιο, τις μελλοντικές αυξήσεις μισθών και συντάξεων καθώς και τα επίπεδα πληθωρισμού. Τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν τη λογιστική αξία της υποχρέωσης. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν παρουσιάζονται στη σημείωση 14.

5. Ενσώματα Πάγια

| | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός |
|---|---|
| Ιστορικό Κόστος | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 485.880,08 |
| Προσθήκες | 19.385,09 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | (195,45) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 505.069,72 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | (404.307,19) |
| Αποσβέσεις περιόδου | (28.269,92) |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 195,44 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | (432.381,67) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 72.688,05 |
| Ιστορικό Κόστος | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | 505.069,72 |
| Προσθήκες | 22.328,40 |
| Λογιστικοποίηση Μισθώσεων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | 527.398,12 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | (432.381,67) |
| Αποσβέσεις περιόδου | (30.212,64) |
| Λογιστικοποίηση Αποσβέσεων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Μισθωμάτων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | (462.594,31) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 64.803,81 |

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων παγίων της εταιρίας

5Α.Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης που αναγνώρισε η Εταιρία κατά την δεύτερο έτος εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 (έναρξη εφαρμογής η 1/1/2019) καθώς και οι προσθήκες / μεταβολές των Περιουσιακών Στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

| | Κτίρια Μισθώσεων ΔΠΧΑ 16 | Μεταφορικά μέσα Μισθώσεων ΔΠΧΑ 16 | Σύνολο |
|---|---|--|---------------------|
| Ιστορικό Κόστος | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 293.119,49 | 428.515,20 | 721.634,69 |
| Προσθήκες | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Μισθώσεων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 293.119,49 | 428.515,20 | 721.634,69 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | (123.418,79) | 0,00 | (123.418,79) |
| Αποσβέσεις περιόδου | | | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Αποσβέσεων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Μισθωμάτων ΔΠΧΠ 16 | (61.709,40) | (107.128,80) | (168.838,20) |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 107.128,80 | 107.128,80 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | (185.128,19) | 0,00 | (185.128,19) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 107.991,30 | 428.515,20 | 536.506,50 |
| Ιστορικό Κόστος | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | 293.119,49 | 428.515,20 | 721.634,69 |
| Προσθήκες | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Μισθώσεων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | 293.119,49 | 428.515,20 | 721.634,69 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | (185.128,19) | 0,00 | (185.128,19) |
| Αποσβέσεις περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Αποσβέσεων ΔΠΧΠ 16 | (61.709,40) | (107.128,80) | (168.838,20) |
| Λογιστικοποίηση Μισθωμάτων ΔΠΧΠ 16 | 0,00 | 107.128,80 | 107.128,80 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | (246.837,59) | 0,00 | (246.837,59) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 46.281,90 | 428.515,20 | 474.797,10 |

6. Άλλα περιουσιακά στοιχεία

| | Λοιπά άλλα περιουσιακά στοιχεία (Δικαίωμα διανομής) | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | Λογισμικό | | Σύνολο |
| Ιστορικό Κόστος | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 292.336,12 | | 292.336,12 |
| Προσθήκες | | | 0,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | | | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 292.336,12 | | 292.336,12 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | (210.597,54) | | (210.597,54) |
| Αποσβέσεις περιόδου | (30.295,38) | | (30.295,38) |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | (240.892,92) | | (240.892,92) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 51.443,20 | | 51.443,20 |
| Ιστορικό Κόστος | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | 0,00 | 292.336,12 | 292.336,12 |
| Προσθήκες | 4.630.000,00 | 0,00 | 4.630.000,00 |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | 4.630.000,00 | 292.336,12 | 4.922.336,12 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | 0,00 | (240.892,92) | (240.892,92) |
| Αποσβέσεις περιόδου | (270.083,33) | (21.512,88) | (291.596,21) |
| Πωλήσεις/ διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022 | (270.083,33) | (262.405,80) | (532.489,13) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 4.359.916,67 | 29.930,32 | 4.389.846,99 |



7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Λοιπές μακροπρόθεσμες εγγυήσεις | <u>16.000,00</u> | <u>16.000,00</u> |
| Σύνολο | <u>16.000,00</u> | <u>16.000,00</u> |

8. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρέχουσων φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις: | | |
| Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών | 156.215,24 | 144.974,95 |
| Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες | 240.262,98 | 375.160,96 |
| | <u>396.478,22</u> | <u>520.135,90</u> |

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Υπόλοιπο αρχής χρήσης | 520.135,90 | 483.468,67 |
| (Χρέωση)/πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (Σημείωση 21) | (75.639,94) | 67.951,72 |
| Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια | (48.017,74) | (31.284,49) |
| Υπόλοιπο τέλους χρήσης | <u>396.478,22</u> | <u>520.135,90</u> |

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

| | Διαφορές αποσβέσεων Αυλών περιουσιακών στοιχείων | Διαφορές αποσβέσεων Ενσώματων Παγίων | Δεδουλεμένα Έξοδα | Πρόβλεψη Παροχών Προσωπικού | Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | Σύνολο |
|---|--|---|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Στις 1 Ιανουαρίου 2021 | (8.681,63) | 19.143,50 | 271.693,45 | 168.863,06 | 32.450,29 | 483.468,67 |
| (Χρέωση)/πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 11.762,86 | (3.402,09) | 57.007,07 | 7.077,33 | (4.493,45) | 67.951,72 |
| Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (31.284,49) | 0,00 | (31.284,49) |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 3.081,23 | 15.741,41 | 328.700,52 | 144.655,90 | 27.956,84 | 520.135,90 |
| (Χρέωση)/πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (612,00) | 59,00 | (75.797,94) | 1.167,00 | (456,00) | (75.639,94) |
| Φόρος που χρεώθηκε στα ίδια κεφάλαια | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (48.017,74) | 0,00 | (48.017,74) |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 2.469,23 | 15.800,41 | 252.902,58 | 97.805,16 | 27.500,84 | 396.478,22 |

9. Αποθέματα

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Εμπορεύματα υπό παραλαβή | 723.969,16 | 442.084,56 |
| Εμπορεύματα | 1.783.546,45 | 970.511,56 |
| Πρόβλεψη ακατάλληλων αποθεμάτων | (16.433,41) | (72.767,80) |
| Σύνολο | <u>2.491.082,20</u> | <u>1.339.828,32</u> |

Κατά την διάρκεια της χρήσης το συνολικό ύψος των αναλώσεων των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε στο κόστος πωληθέντων ανέρχεται σε ευρώ 17.381.357,69 (2021: 7.528.423,51 ευρώ).

Η κίνηση της πρόβλεψης ακατάλληλων αποθεμάτων έχει ως εξής:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Πρόβλεψη ακατάλληλων αποθεμάτων αρχής χρήσης | 72.767,80 | 21.822,42 |
| Προσθήκη πρόβλεψης τρέχουσας χρήσης | 16.433,41 | 72.767,80 |
| Αναστροφή πρόβλεψης προηγούμενης χρήσης | (72.767,80) | (21.822,42) |
| Πρόβλεψη ακατάλληλων αποθεμάτων τέλους χρήσης | <u>16.433,41</u> | <u>72.767,80</u> |

10. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Πελάτες | 8.605.900,55 | 2.130.330,77 |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης | (122.855,03) | (124.929,10) |
| Καθαρές απαιτήσεις πελατών | <u>8.483.045,52</u> | <u>2.005.401,67</u> |
| Προπληρωθέντα έξοδα | 55.564,74 | 33.385,29 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 27.474,61 | 39.840,15 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημ.22) | 367.090,75 | 1.296.389,97 |
| Λοιπές απαιτήσεις | <u>450.130,10</u> | <u>1.369.615,41</u> |
| Σύνολο | <u>8.933.175,62</u> | <u>3.375.017,08</u> |

Η μέση περίοδος πίστωσης που παρέχεται στους πελάτες είναι περίπου 105 ημέρες.
(2021 : μέση περίοδος 60 ημέρες)

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων προσεγγίζουν σημαντικά την εύλογη αξία τους κατά τις ημερομηνίες του ισολογισμού.

Για την Εταιρία ληξιπρόθεσμη θεωρείται η απαίτηση που υπερβαίνει τους όρους πληρωμής όπως αυτοί αναφέρονται στην σύμβαση με τους συγκεκριμένους πελάτες ή έχουν συμφωνηθεί.

Οι ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Μη ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις πελατών | 8.096.161,22 | 1.809.148,92 |
| Έως 30 ημέρες | 164.815,46 | 21.186,73 |
| Από 30 έως 60 ημέρες | 18.966,91 | 11.466,64 |
| Από 60 έως 90 ημέρες | 50.884,31 | 27.584,94 |
| Πάνω από 90 ημέρες | 152.217,62 | 136.014,44 |
| | <u>8.483.045,52</u> | <u>2.005.401,67</u> |

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας που παρουσιάζουν απομείωση ανέρχονται σε 122.855,03 ευρώ (2021: 124.929,10 ευρώ)

και έχει δημιουργηθεί πρόβλεψη απομείωσης για το σύνολό τους.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Πρόβλεψη απομείωσης αρχής χρήσης | 124.929,10 | 133.061,96 |
| Προσθήκη απομείωσης χρήσης | (2.074,07) | (8.132,86) |
| Διαγραφή απαιτήσεων | 0,00 | 0,00 |
| Πρόβλεψη απομείωσης τέλους χρήσης | <u>122.855,03</u> | <u>124.929,10</u> |

Το σημαντικότερο κονδύλι για τις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις για το 2022 συνίσταται σε παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος 11 χιλ. ευρώ.

Αντίστοιχα για το 2021 το σημαντικότερο κονδύλι για τις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις συνίσταται σε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 29 χιλ. ευρώ.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Διαθέσιμα σε Τράπεζες | 12.764.982,66 | 8.207.256,09 |
| Σύνολο | <u>12.764.982,66</u> | <u>8.207.256,09</u> |

Το πραγματικό επιτόκιο των τραπεζικών λογαριασμών όψεως ανήλθε για την χρήση 2022 κατά μέσο όρο σε μηδενικά επίπεδα όπως και την προηγούμενη χρήση.

12. Μετοχικό κεφάλαιο

| | Αριθμός μετοχών | Κοινές μετοχές | Σύνολο | Υπέρ το άρτιο |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 | <u>3.011.729</u> | <u>8.824.365,97</u> | <u>8.824.365,97</u> | <u>2.934.702,86</u> |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | <u>3.011.729</u> | <u>8.824.365,97</u> | <u>8.824.365,97</u> | <u>2.934.702,86</u> |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | <u>3.366.677</u> | <u>9.864.363,61</u> | <u>9.864.363,61</u> | <u>26.992.705,22</u> |

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας της 31/12/2022 διαιρείται σε 3.366.677 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ ανά μετοχή (31/12/21 : 3.011.729 μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ/μετοχή)

Μετά την συγχώνευση της 5/5/2022 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε 9.864.363,61 Ευρώ και οι μέτοχοι είναι οι κάτωθι:

Οι εταιρίες μέτοχοι της εταιρίας περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

| Μέτοχος | Ποσοστό | Μετοχές |
|--------------------------------------|-------------|------------------|
| 1.Nutricia International B.V | 89,46% | 3.011.729 |
| 2.Companie Gervais Danone s.a | 10,54% | 354.947 |
| 3.Produits Laitiers Frais est Europe | 0,00% | 1 |
| Σύνολο | 100% | 3.366.677 |

Η εταιρία απορρόφησε την εταιρία Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα.

Συγκεκριμένα, την 05/05/2022 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2855276, η με αριθμό 4257/22 – 05/05/2022 απόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση των εταιριών:

- «NUMIL HELLAS ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», Διακριτικός Τίτλος «NUMIL HELLAS A.E.» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 2325201000 και
- «DANONE ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» Διακριτικός Τίτλος «DANONE ΑΕ» με αριθμό ΓΕΜΗ: 6297701000.

με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4601/19, των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993 και του ν.4548/2018 όπως ισχύουν, την με αριθμό 3.325 – 03/05/2022 πράξη Συμβολαιογράφου και τις από 04/04/2022 αποφάσεις των Εκτάκτων Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων των εταιριών.

Παρακάτω είναι τα στοιχεία της απορροφώμενης επιχείρησης Danone Γαλακτοκομικά Προϊόντα ΑΕ:

| Κονδύλι Ισολογισμού | Ισολογισμός Μετασηματισμού Danone Γαλακτοκομικά αε 31/12/2021 | Κινήσεις απορροφώσας εταιρείας Danone Γαλακτοκομικά αε 1/1-5/5/2022 | Σύνολο απορροφώσας εταιρείας Danone Γαλακτοκομικά αε την 5/5/2022 |
|--|--|--|--|
| Λοιπές απαιτήσεις | 32.446,94 | 0,00 | 32.446,94 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα | 5.360.358,70 | -72.219,11 | 5.288.139,59 |
| Σύνολο Ενεργητικού | 5.392.805,64 | -72.219,11 | 5.320.586,53 |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 260.000,00 | 779.997,64 | 1.039.997,64 |
| Καταβλ. Διαφ. Εκδ. Μετοχών υπέρ το άρτιο | 24.838.000,00 | -779.997,64 | 24.058.002,36 |
| Ζημιές εις νέο | -19.911.398,09 | -22.249,01 | -19.933.647,10 |
| Δεδουλευμένα έξοδα | 188.612,34 | -39.553,99 | 149.058,35 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 17.591,39 | -10.416,11 | 7.175,28 |
| Σύνολο Παθητικού και Καθαρή Θέση | 5.392.805,64 | -72.219,11 | 5.320.586,53 |

13. Λοιπά αποθεματικά

| (α) | Τακτικό | | | αποθεματικό | |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---|------------|
| | Τακτικό αποθεματικό | Ειδικά αποθεματικά | Έκτακτα αποθεματικά | Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων | |
| | | | | Σύνολο | |
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 | 23.129,25 | 14.163,74 | 291.530,40 | 72.224,82 | 401.048,21 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 23.129,25 | 14.163,74 | 291.530,40 | 72.224,82 | 401.048,21 |
| Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 23.129,25 | 14.163,74 | 291.530,40 | 72.224,82 | 401.048,21 |

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν.4548/18) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

(β) Ειδικά αποθεματικά

Τα ειδικά αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσά που προήλθαν από την μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου από δραχμές σε ευρώ.

(γ) Έκτακτα αποθεματικά

Τα έκτακτα αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν δημιουργηθεί με αποφάσεις Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων, δεν έχουν ειδικό προορισμό και δύναται να χρησιμοποιηθούν για οποιοδήποτε σκοπό κατόπιν σχετικής απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν σχηματιστεί βάσει διατάξεων της Ελληνικής Νομοθεσίας. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής τους υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις των νόμων σύμφωνα με τους οποίους σχηματίστηκαν.

(γ) Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Περιλαμβάνεται το μέρος των αδιανέμητων καθαρών κερδών κάθε χρήσης που προέρχεται από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο. Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις των νόμων σύμφωνα με τους οποίους σχηματίστηκαν.

14. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις ισολογισμού για: | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 444.568,76 | 657.527,18 |
| Σύνολο | 444.568,76 | 657.527,18 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Χρεώσεις στα αποτελέσματα : | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές (Σημείωση 18) | 129.241,27 | 42.411,65 |
| Σύνολο | 129.241,27 | 42.411,65 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| Χρεώσεις εις νέο | | |
| Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες | (218.262,35) | (91.998,87) |
| Σύνολο | (218.262,35) | (91.998,87) |

Συνταξιοδοτικές παροχές
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω :

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων | 444.568,76 | 657.527,18 |
| Υποχρέωση στον ισολογισμό | 444.568,76 | 657.527,18 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 48.007,04 | 42.411,65 |
| Τακτοποιήσεις & Περικοπές | 81.234,23 | 0,00 |
| Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους | 129.241,27 | 42.411,65 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παροχών προσωπικού (Σημείωση 20) | 6.544,40 | 3.517,98 |
| Σύνολο περιλαμβανομένο στα χρηματοοικονομικά έξοδα | 6.544,40 | 3.517,98 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό: | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | 657.527,18 | 703.596,42 |
| Σύνολο χρέωσης στη καθαρή θέση | (218.262,35) | (91.998,87) |
| Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα | 135.785,67 | 45.929,63 |
| Πληρωθείσες εισφορές | (130.481,74) | 0,00 |
| Υπόλοιπο τέλους | 444.568,76 | 657.527,18 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 3,25% | 1,00% |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 3,25% | 3,25% |

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού ανέρχεται σε 70 άτομα (2021: 66)

Παρατίθεται Ανάλυση Ευαισθησίας (ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

| Έτος 2022 | Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία 31/12/2022 | Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παροχών προσωπικού | Αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη |
|-----------------------------|--|---------------------------------|---|---------------------------------|
| Discount rate -2,5% | 643 | 48 | 7 | 82 |
| Discount rate -2% | 595 | 48 | 7 | 34 |
| Discount rate -1,5% | 552 | 48 | 7 | -10 |
| Discount rate -1% | 513 | 48 | 7 | -49 |
| Discount rate -0,5% | 477 | 48 | 7 | -85 |
| Discount rate -0,25% | 460 | 48 | 7 | -101 |
| Discount rate - base | 445 | 48 | 7 | -117 |
| Discount rate +0,25% | 429 | 48 | 7 | -132 |
| Discount rate +0,5% | 415 | 48 | 7 | -146 |
| Discount rate +1% | 388 | 48 | 7 | -173 |
| Discount rate +1,5% | 364 | 48 | 7 | -198 |
| Discount rate +2% | 341 | 48 | 7 | -220 |
| Discount rate +2,5% | 321 | 48 | 7 | -241 |

15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Προμηθευτές | 2.604.393,56 | 513.818,87 |
| Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22) | 7.333.918,70 | 723.573,79 |
| Δεδουλευμένα έξοδα | 2.738.170,89 | 1.602.643,74 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη | 105.406,48 | 20.957,54 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 1.111.405,87 | 456.504,14 |
| Σύνολο | <u>13.893.295,50</u> | <u>3.317.498,08</u> |

Η μεταβολή του κονδυλίου προέρχεται κυρίως από την αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση των οφειλόμενων ποσών σε συνδεδεμένα μέρη.

16. Προβλέψεις

| | Λοιπές προβλέψεις Μακροπρόθεσμες | Λοιπές προβλέψεις Βραχυπρόθεσμες | Σύνολο |
|-------------------------------------|--|--|-------------------|
| Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2022 | 31.208,00 | 744.510,20 | 775.718,20 |
| Πρόσθετες προβλέψεις χρήσης | 8.436,78 | 0,00 | 8.436,78 |
| Χρησιμοποιημένες προβλέψεις χρήσης | (6.353,78) | (391.056,01) | (397.409,79) |
| Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2022 | 33.291,00 | 353.454,19 | 386.745,19 |

Οι βραχυπρόθεσμες προβλέψεις αφορούν πρόβλεψη επιστροφών εμπορευμάτων βάσει πολιτικής του Ομίλου ποσού 353.454,19.

Οι μακροπρόθεσμες προβλέψεις αποτελούν πρόβλεψη μακροπρόθεσμων αμοιβών εταιρικής απόδοσης βάσει οδηγιών που έχουν δοθεί από τον Όμιλο ποσού 13.291 ευρώ και πρόβλεψη δικαστικών υποθέσεων ποσού 20.000 ευρώ.

16B. Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 465.289,91 | 540.984,55 |
| Σύνολο | 465.289,91 | 540.984,55 |
| | 2022 | 2021 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου | 540.984,55 | 601.502,55 |
| Προσθήκες | 0,00 | 0,00 |
| Λογιστικοποίηση Μισθωμάτων | 107.128,80 | 107.128,80 |
| Κόστος Επιτοκίου | 1.374,40 | 2.493,04 |
| Αποπληρωμές | (184.197,84) | (170.139,84) |
| Συναλλαγματικές διαφορές | | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31 Ιανουαρίου | 465.289,91 | 540.984,55 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 184.197,84 | 170.139,84 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις | 281.092,07 | 370.844,71 |

Οι συνολικές αποπληρωμές των μισθώσεων για το έτος 2022 και 2021 αναλύεται ως κάτωθι:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Αποπληρωμή Υποχρέωσης από Μισθώσεις (εκτός Βραχ.Μέρους) | 0,00 | 0,00 |
| Αποπληρωμή Βραχυπρόθεσμου Μέρους | 184.197,84 | 170.139,84 |
| Σύνολο | 184.197,84 | 170.139,84 |

Τα παρακάτω ποσά περιλαμβάνονται στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Κόστος Απόσβεσης | 168.838,20 | 168.838,20 |
| Κόστος Επιτοκίου | 1.374,40 | 2.493,04 |
| Λογιστικοποίηση Μισθωμάτων | (107.128,80) | (107.128,80) |
| Σύνολο | 63.083,80 | 64.202,44 |

| | Λιγότερο από 1 έτος | Από 1 έως 5 έτη | Σύνολο |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις από Μισθώσεις | | | |
| Υπόλοιπο 31 Ιανουαρίου 2021 | 170.139,84 | 370.844,71 | 540.984,55 |
| Υπόλοιπο 31 Ιανουαρίου 2022 | 184.197,84 | 281.092,07 | 465.289,91 |

(Ποσά σε Ευρώ)

17. Έξοδα ανά κατηγορία

| Σημ. | 1/1-31/12/2022 | | | | 1/1-31/12/2021 | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Κόστος Πωληθέντων | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης | Σύνολο | Κόστος Πωληθέντων | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης | Σύνολο | |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους | 0,00 | 2.805.765,59 | 886.031,24 | 3.691.796,83 | 0,00 | 2.406.149,98 | 759.836,83 | 3.165.986,81 | |
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο | 17.898.936,86 | 0,00 | 0,00 | 17.898.936,86 | 7.792.060,32 | 0,00 | 0,00 | 7.792.060,32 | |
| Έξοδα Η/Υ και δικτύου | 0,00 | 25,91 | 26.826,78 | 26.852,69 | 0,00 | 20,28 | 21.003,34 | 21.023,62 | |
| Σύμβουλοι μηχανογράφησης | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Έξοδα ενοικίων και λειτουργικών μισθώσεων | 0,00 | 47.171,46 | 8.980,63 | 56.152,09 | 0,00 | 43.459,52 | 8.273,95 | 51.733,47 | |
| Επισκευές και συντηρήσεις | 0,00 | 10.424,82 | 158.475,85 | 168.900,67 | 0,00 | 3.664,22 | 55.702,63 | 59.366,85 | |
| Λοιπές παροχές τρίτων | 0,00 | 76.042,66 | 22.691,39 | 98.734,05 | 0,00 | 48.080,29 | 14.347,32 | 62.427,61 | |
| Μεταφορικό κόστος | 0,00 | 993.348,55 | 0,00 | 993.348,55 | 0,00 | 327.565,13 | 0,00 | 327.565,13 | |
| Έξοδα αποθήκευσης | 0,00 | 85.828,99 | 0,00 | 85.828,99 | 0,00 | 5.181,94 | 0,00 | 5.181,94 | |
| Άλλα έξοδα πωλήσεων | 0,00 | 713.718,57 | 2.498,39 | 716.216,96 | 0,00 | 550.374,06 | 1.926,60 | 552.300,66 | |
| Φόροι και τέλη | 0,00 | 60.714,26 | 52.595,60 | 113.309,86 | 0,00 | 45.861,50 | 39.728,94 | 85.590,44 | |
| Τηλεφωνικά και συναφή έξοδα | 0,00 | 78.045,76 | 3.039,73 | 81.085,49 | 0,00 | 30.582,80 | 1.191,14 | 31.773,94 | |
| Ασφάλιστρα | 0,00 | 0,00 | 59.808,53 | 59.808,53 | 0,00 | 0,00 | 42.129,26 | 42.129,26 | |
| Έξοδα ταξιδίων και συναφή έξοδα | 0,00 | 103.908,43 | 8.355,17 | 112.263,60 | 0,00 | 63.420,60 | 5.099,58 | 68.520,18 | |
| Λοιπές υπηρεσίες από τρίτους | 0,00 | 18.281,27 | 714.802,96 | 733.084,23 | 0,00 | 3.243,17 | 126.808,87 | 130.052,04 | |
| Γενικά έξοδα | 0,00 | 126.713,58 | (46.178,44) | 80.535,14 | 0,00 | 692.034,36 | (252.199,22) | 439.835,14 | |
| Διάφορα έξοδα που χρεώθηκαν από συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 22) | 0,00 | 0,00 | 917.081,82 | 917.081,82 | 0,00 | 0,00 | 306.380,52 | 306.380,52 | |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων : | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Ιδιότητα και Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία | 5 & 5Α | 0,00 | 91.811,60 | 91.253,35 | 183.064,95 | 0,00 | 89.233,24 | 88.690,68 | 177.923,92 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 6 | 0,00 | 0,00 | 291.596,21 | 291.596,21 | 0,00 | 30.295,38 | 30.295,38 | |
| Έξοδα προβολής-προώθησης & έρευνας αγοράς προϊόντων | | 0,00 | 2.830.794,86 | 2.830.794,86 | 0,00 | 2.226.775,35 | 0,00 | 2.226.775,35 | |
| Σύνολο | | 17.898.936,86 | 8.042.596,29 | 3.197.859,23 | 29.139.392,38 | 7.792.060,32 | 6.535.646,44 | 1.249.215,82 | 15.576.922,58 |

17Α. Πωλήσεις

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Πωλήσεις Εσωτερικού | 27.735.376,20 | 16.663.744,08 |
| Πωλήσεις Εξωτερικού | 1.904.852,19 | 8.719,20 |
| Σύνολο | <u>29.640.228,39</u> | <u>16.672.463,28</u> |

Η αύξηση των πωλήσεων της εταιρίας και στα δύο κανάλια οφείλεται στην ενσωμάτωση από αρχές Μαΐου του 2022 των πωλήσεων γαλακτοκομικών και φυτικών προϊόντων.



18. Παροχές σε εργαζομένους

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 2.679.793,14 | 2.555.603,13 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 560.074,71 | 524.781,82 |
| Ασφάλιστρα | 126.915,30 | 116.559,71 |
| Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών (Σημείωση 14) | 129.241,27 | 42.411,65 |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους | 277.533,21 | 225.070,14 |
| Έξοδα προσωπικού που χρεώθηκαν σε συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 22) | (81.760,80) | (298.439,64) |
| Σύνολο | <u>3.691.796,83</u> | <u>3.165.986,81</u> |



19.Λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Κέρδη/ (ζημιές) από πώληση παγίων | 0,00 | 8,06 |
| Σύνολο | 0,00 | 8,06 |

20.Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)- καθαρά

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| - Τόκοι Μισθώσεων ΔΠΧΑ 16 | (1.374,40) | (2.493,04) |
| - Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παροχών προσωπικού | (6.544,40) | (3.517,98) |
| - Έξοδα Τραπεζών & Προμήθειες εγγυητικών | (31.916,91) | (11.963,89) |
| Σύνολο | <u>(39.835,71)</u> | <u>(17.974,91)</u> |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| -Τόκοι καταθέσεων | 373,32 | 59,66 |
| Σύνολο | <u>373,32</u> | <u>59,66</u> |
| Γενικό σύνολο | <u>(39.462,39)</u> | <u>(17.915,25)</u> |

21. Φόρος εισοδήματος

| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Φόρος χρήσης | 339.557,59 | 647.530,67 |
| Φόρος Εισοδήματος προηγούμενης χρήσης | (101.177,54) | (151.022,14) |
| Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ. 8) | 75.639,96 | (67.951,72) |
| Σύνολο | 314.020,01 | 428.556,81 |
| | <u>1/1-31/12/2022</u> | <u>1/1-31/12/2021</u> |
| Κέρδη προ φόρων | 461.373,62 | 1.077.633,51 |
| Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη | 101.502,20 | 237.079,37 |
| Επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | 313.695,35 | 342.499,58 |
| Φόρος Εισοδήματος προηγούμενης χρήσης | (101.177,54) | (151.022,14) |
| Φόρος εισοδήματος | 314.020,01 | 428.556,81 |

Ο φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και μετέπειτα διαμορφώθηκε βάσει του Ν.4799/21 (ΦΕΚ 78/Α/18.5.2021) σε 22%.

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

| | 1/1-31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
|--|----------------------|---------------------|
| i) Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών | | |
| -Υπηρεσίες βασικού διοικητικού προσωπικού (Σημείωση 18) | | |
| Danone spa | 81.760,80 | 298.439,64 |
| | 81.760,80 | 298.439,64 |
| | 81.760,80 | 298.439,64 |
| ii) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών | | |
| Αγορές αγαθών από συνδεδεμένα μέρη | | |
| DANONE TRADING BV (Health) | 6.867.356,26 | 5.394.841,43 |
| DANONE TRADING MEDICAL BV | 3.246.630,08 | 1.872.080,96 |
| Nutricia A.S. Czech | 143.140,01 | 1.094,94 |
| ALPRO NV/SA. | 4.263.868,43 | 0,00 |
| DANONE SERDIKA SA (BG) | 2.705.783,51 | 0,00 |
| Danone S.A. Spain (503_31) | 1.631,22 | 0,00 |
| DANONE PRODUIT FRAIS FRANCE (DPFF) | 291.683,36 | 0,00 |
| DANONE SP. Z.O.O. (POL) | 57.309,32 | 0,00 |
| DANONE S.R.L. (ROM) | 126.135,81 | 0,00 |
| | 17.703.538,00 | 7.268.017,33 |
| Αγορές Υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη: | | |
| -Υπηρεσίες βασικού διοικητικού προσωπικού | | |
| -Γενικά έξοδα (Σημείωση 17) | | |
| DANONE SA SPAIN | 177.497,50 | 114.911,00 |
| Danone Nutricia S.p.A. Societ Benefit | 0,00 | 58.376,00 |
| GROUPE DANONE SA FRANCE | 133.334,32 | 100.693,52 |
| Companie Gervais Danone s.a | 606.250,00 | 0,00 |
| MELLIN S.P.A. | 0,00 | 32.400,00 |
| | 917.081,82 | 306.380,52 |
| | 18.620.619,82 | 7.574.397,85 |
| | 18.620.619,82 | 7.574.397,85 |
| iii) Παροχές προς τη Διοίκηση | | |
| Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές | 302.171,36 | 257.167,37 |
| Παροχές μετά την διακοπή εργασίας | 24.688,44 | 24.688,44 |
| | 326.859,80 | 281.855,81 |
| | 326.859,80 | 281.855,81 |

Δεν υφίστανται απαιτήσεις και υποχρεώσεις των διευθυντικών στελεχών και των μελών της διοίκησης με την εταιρία κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021.

iv) Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|---------------------|
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 10) | | |
| DFI | 14.524,68 | 0,00 |
| DANONE ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ . | 0,00 | 11.280,59 |
| Danone S.A. Spain | 67.697,59 | 153.615,00 |
| Alpro C.V.A. | 54.098,28 | 0,00 |
| Danone Trading B.V. | 0,00 | 239.404,00 |
| Danone Trading Medical B.V | 0,00 | 666.417,30 |
| Nutricia NV Medical LOG | 0,00 | 0,00 |
| Mellin S.p.A. | 0,00 | 71.616,00 |
| Nutricia Research BV | 0,00 | 46.250,00 |
| Danone Serdika Ad | 2.293,60 | 0,00 |
| Danone spa | 0,00 | 107.807,08 |
| Danone Produits Frais France | 228.476,60 | 0,00 |
| | 367.090,75 | 1.296.389,97 |

Στο κονδύλι απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται ποσό 14.524,68 ευρώ (2021 : 0,00 ευρώ) που αφορά το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ομίλου Danone Finance International s.a. Σύμφωνα με την ισχύουσα σύμβαση το επιτόκιο για το 2022 ανήλθε κατά μέσο όρο σε μηδενικά επίπεδα όπως και το 2021.

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

(Σημείωση 15)

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Danone Trading BV | 462.995,74 | 646.851,82 |
| Danone Trading Medical B.V. | 1.227.160,85 | 76.721,97 |
| Alpro C.V.A. | 570.364,67 | 0,00 |
| Danone A.S. Czech | 14.143,62 | 0,00 |
| Danone Deutschland Gmbh | 2.820,00 | 0,00 |
| Danone Produits Frais France | 6.765,13 | 0,00 |
| Danone S.A. Spain | 122.859,09 | 0,00 |
| Danone S.R.L.(Rom) | 19.487,91 | 0,00 |
| Danone Serdika Ad | 266.739,69 | 0,00 |
| Danone Sp.Zoo(Pol) | 6.390,40 | 0,00 |
| Danone Spa | 4.630.000,00 | 0,00 |
| Groupe Danone S.A.(FR) | 4.191,60 | 0,00 |
| | 7.333.918,70 | 723.573,79 |

v) Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν εταιρίες του Ομίλου DANONE S.A



23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρία NUMIL HELLAS AE έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και το έτος 2011. Για τη χρήση 2012 έως και τη χρήση 2021 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση του 2022 το πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης είναι σε εξέλιξη.

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ

Ο Διευθυντής Λογιστηρίου

Συμεών Α. Λουλούμαρης

Αναστάσιος Π. Στάθης

Στέφανος Γ.Γρηγοριάδης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας Numil Hellas A.E.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας Numil Hellas A.E. (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας Numil Hellas A.E. 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 Εταιρία, 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.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας 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 Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.
- 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 Εταιρίας 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 Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρία Numil Hellas A.E. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2023
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Κωνσταντίνος Τσέκας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 194 21
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β,
151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
ΕΛΛΑΔΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 107