



**«ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ» με το δ.τ.
«ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε.»**

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31/12/2021

(1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Δουμπιά Χαλκιδικής 30/9/2022

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

(1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ» την 30/09/2022.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Σαράντης Στυλιανός

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	15
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	16
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	16
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	16
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	29
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	33
5. ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	35
6. ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	36
7. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	36
8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ & ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	37
9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	37
10. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	38
11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	38
12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	38
13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	38
14. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	39
15. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ.....	39
16. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	39
17. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΛΟΓΩ ΑΦΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ.....	40
18. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	41
19. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	41
20. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΙ ΤΟΜΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	42
21. ΆΛΛΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	42
22. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	42
23. ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ	44
24. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	44
25. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	44
26. ΖΗΜΙΕΣ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	45
27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	46
28. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	46
29. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	46

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλουμε στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση τις ετήσιες οικονομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και των γενικά παραδεκτών Λογιστικών Αρχών, όπως αυτές προδιαγράφονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση της εταιρείας, πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, πληροφορίες σχετικά με τις μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο.

Γενικές Παρατηρήσεις

1. Εισαγωγή (Έδρα - Υποκαταστήματα -Σκοπός - Αντικείμενο Δραστηριότητας)

Η ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΕ εδρεύει στην ιαματική πηγή των Αγίων Αποστόλων, στη Δουμπιά Χαλκιδικής και δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Σκοπός της Εταιρείας είναι η αξιοποίηση-εκμετάλλευση της ιαματικής πηγής του φυσικού μεταλλικού νερού, με την χρησιμοποίηση των ήδη υπαρχόντων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων ή με την χρησιμοποίηση νέων, καθώς και η εμφιάλωση, η διανομή και η εμπορία του.

2. Εξωτερικό περιβάλλον

Το 2021 ήταν μια ακόμη χρονιά, που το οικονομικό περιβάλλον σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο παρέμεινε ρευστό κυρίως εξαιτίας της εμφάνισης της πανδημίας Covid-19 και των συναφών επιπτώσεων αυτής και αφετέρου των αυξήσεων στο κόστος της ενέργειας και των πρώτων υλών των τελευταίων μηνών του έτους.

3. Αποτελέσματα και επιδόσεις κλειόμενης χρήσης

Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι τα κονδύλια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής (βλ. σημείωση 2.2.3).

Ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στα 357.183,42 ευρώ, έναντι 462.171,33 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση.

Η εταιρεία κατά τη χρήση που έκλεισε εμφάνισε ζημίες μετά από φόρους -281.181,65 ευρώ, έναντι - 231.788,82 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση.

(α) Κερδοφορία της Εταιρείας

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.
Περιθώριο μικτού κέρδους	(77,5%)	(59,9%)
Περιθώριο EBITDA	(54,9%)	(21,0%)
Περιθώριο EBIT	(99,0%)	(51,3%)

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	(99,2%)	(54,7%)
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	(78,7%)	(50,2%)
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	29,0%	44,7%
% συνολικών δαπανών επί πωλήσεων	38,7%	46,2%

(β) Αποδοτικότητα της Εταιρίας

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων	(8,8%)	(7,4%)
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	13,7%	10,0%

4. Περιουσιακά στοιχεία, ίδια κεφάλαια, δάνεια, υποχρεώσεις

Το σύνολο του ενεργητικού διαμορφώθηκε στα 3.206.892,30 ευρώ, έναντι 3.138.796,47 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση.

Οι μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας απεικονίζονται λεπτομερώς στη Σημείωση υπ' αριθμόν 5 του συνημμένου Προσαρτήματος.

(α) Ρευστότητα της Εταιρίας

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Γενική ρευστότητα	0,30	1,20
Άμεση ρευστότητα	0,25	1,02
Κεφάλαιο κίνησης	0,30	1,20
Ταμειακή ρευστότητα	0,01	0,02

Από τους αριθμοδείκτες ρευστότητας προκύπτει ότι η Εταιρία δεν καλύπτει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

(β) Κυκλοφοριακή ταχύτητα

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	174,69	85,28
Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων	0,64	0,10
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	18,86	6,06
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων	2	4
Μέσο διάστημα εξόφλησης υποχρεώσεων	573	3.527
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων	19	60

(γ) Κεφαλαιακή διάρθρωση

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 Αναπροσ.
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	1,77	2,77
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	0,64	0,74

5. Σημαντικά Γεγονότα - Συνέχιση δραστηριότητας

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρίας ως επιχειρηματική οντότητα. Η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εξαρτάται κατά κύριο λόγο από την επιτυχή προσπάθεια της Διοίκησης να εξασφαλίσει επαρκή αναχρηματοδότηση και μικρή χρηματοδότηση για να καλύψει τις άμεσες ανάγκες της Εταιρίας.

Την 02/06/2020 η «ΟΙΝΟΠΟΙΪΑ Ε.ΜΑΛΑΜΑΤΙΝΑ ΚΑΙ ΥΙΟΣ Α.Ε.Β.Ε» μεταβίβασε, λόγω πώλησης το 77,9% των μετοχών που κατείχε στην Εταιρία, στην εταιρεία με την επωνυμία «ΚΛΙΑΦΑ Θ. ΨΥΓΕΙΑ Α.Ε», θυγατρική της εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ». Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 7/9/2020, αποφασίστηκε η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά ποσού ευρώ 11.268.279,90 προς κάλυψη ισόποσων σωρευμένων ζημιών με ταυτόχρονη αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά ποσού ευρώ 1.353.425 με συμψηφισμό του χρέους της Εταιρείας προς τη μέτοχο ανώνυμη εταιρεία «ΚΛΙΑΦΑ Θ. ΨΥΓΕΙΑ Α.Ε». Ταυτόχρονα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 αποπληρώθηκε ολοσχερώς ο δανεισμός της Εταιρείας από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Μετά από τις παραπάνω κινήσεις τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας είναι πάνω από το 50% του Μετοχικού Κεφαλαίου παρά το γεγονός ότι το κεφάλαιο κίνησης δεν καθίσταται θετικό στο τέλος της χρήσης 2021.

Η Διοίκηση μέσα στο δύσκολο πλαίσιο του δυσχερούς οικονομικού περιβάλλοντος λόγω της πανδημίας και των αυξήσεων των τιμών ενέργειας, θα προβεί σε υιοθέτηση δράσεων με σκοπό τη σταθεροποίηση ή μείωση του κόστους και την αύξηση των εσόδων. Οι ανωτέρω ενέργειες, σε συνδυασμό με τη δεδομένη υποστήριξη του βασικού μετόχου, μέσω των αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου και της εισροής των απαραίτητων χρηματικών διαθεσίμων όποτε χρειαστεί, θα συμβάλλουν στην περαιτέρω βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας.

6. Προοπτικές

Η Εταιρεία, στο πλαίσιο της ευρύτερης στρατηγικής της, θα επιδιώξει την επίτευξη των στόχων που έχει θεσπίσει η Διοίκηση του Ομίλου Κλιάφα για τη χρήση 2022, λαμβάνοντας υπόψη το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον που επικρατεί στον κλάδο. Μέσα σε αυτό το κλίμα, η Διοίκηση του Ομίλου έχει θεσπίσει στόχους τους οποίους θεωρεί εφικτούς. Οι στόχοι αυτοί παρουσιάζονται κατωτέρω:

- Αύξηση μεριδίου στην εγχώρια αγορά με τοποθέτηση των προϊόντων σε όλες τις μεγάλες αλυσίδες S/M.
- Εξαγωγικός προσανατολισμός σε μεγάλες αγορές κυρίως προς Γερμανία, Αυστραλία και Βαλκάνια, ο οποίος θα ισχυροποιήσει τα brands του Ομίλου και θα επιτρέψει να αντισταθμιστούν οι αυξημένοι, λόγω οικονομικών συνθηκών, επιχειρηματικοί κίνδυνοι.
- Ανάπτυξη νέων κωδικών και συσκευασιών με έμφαση στην διαφοροποίηση και την καινοτομία. Διαφημιστική προβολή σε συνάρτηση με προωθητικές ενέργειες για τόνωση της αναγνωρισιμότητας.
- Συνεχής και αδιάκοπη βελτίωση των προϊόντων μέσα από συστηματική εργασία και έρευνα ώστε να ανταποκρίνεται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο στις ανάγκες του σύγχρονου καταναλωτή που απαιτεί υψηλά ποιοτικά standards, προϊόντα υψηλής διατροφικής αξίας και συγκρατημένες τιμές.
- Μείωση κόστους κυρίως με αναδιοργάνωση των παραγωγικών διαδικασιών, των λειτουργικών τομέων και των δικτύων διανομής. Η αναδιοργάνωση είναι μια συνεχής διαδικασία συντονισμού των στρατηγικών στόχων και προσαρμογής της Εταιρείας στο συνεχώς μεταβαλλόμενο οικονομικό περιβάλλον.
- Χρηματοδότηση επιχειρησιακού πλάνου 2022-2023

Η Διοίκηση εκτιμά ότι οι προαναφερόμενοι στόχοι είναι διαχειρίσιμοι και εφικτοί για την επόμενη χρήση παρά το γεγονός ότι υπάρχουν διαρκώς μεταβαλλόμενες οικονομικές συνθήκες στην παγκόσμια οικονομία και στο ενεργειακό κόστος.

Πανδημία Covid-19: Από την άποψη της λογιστικής αποτύπωσης των εξελίξεων της πανδημίας η Εταιρεία έχει εξετάσει προσεκτικά τις επιπτώσεις στη λειτουργία της και την χρηματοοικονομική της διάρθρωση. Η αξιολόγηση των πραγματικών δεδομένων και της επίδρασης που είχε η πανδημία στη χρήση 2020 και 2021 αποτελούν αξιόπιστα δεδομένα που μπορούν να αποτελέσουν τη βάση για την αξιολόγηση των συνεπειών της επόμενης περιόδου.

Με βάση όλα αυτά τα δεδομένα η διοίκηση εκτιμά ότι ο κίνδυνος από την εξέλιξη της πανδημίας στη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την αποδοτικότητα της Εταιρείας είναι περιορισμένος. Πλέον, από την εμπειρία που υπάρχει, διαφαίνεται ότι η Εταιρεία μπορεί να διαχειριστεί τους κινδύνους που επιφέρει η υγειονομική κρίση του covid-19 με αποτελεσματικό τρόπο. Η πανδημία δεν θίγει μέχρι στιγμής την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και η Διοίκηση εκτιμά ότι θα καταφέρει να εφαρμόσει το επιχειρηματικό πλάνο της, το οποίο προβλέπει αύξηση τόσο του κύκλου εργασιών, όσο και της κερδοφορίας.

7. Διαχείριση κινδύνων και χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας.

Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών συναλλαγών της εταιρείας γίνονται με το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος (νόμισμα λειτουργίας), το οποίο είναι το ΕΥΡΩ. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται σημαντικός κίνδυνος βάσει του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν αξιοσημείωτες διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις ισοτιμίες ξένου συναλλάγματος.

Κίνδυνος επιτοκίου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αποπληρώθηκαν όλες οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες συνδέονταν με κυμαινόμενα επιτόκια. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάζονται σημαντικά από τιμές επιτοκίων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Η πολιτική της εταιρείας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων.

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και των πληρωμών. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή βάση και ο προγραμματισμός πληρωμών σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

8. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρία δεν έχει στην κατοχή της δικές της μετοχές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 50 του Ν.4548/2018.

9. Εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα

Στην Εταιρία απασχολούνται 11 εργαζόμενοι (11 το προηγούμενο έτος). Η Εταιρία απασχολεί τεχνικό ασφαλείας και συνεργάζεται μαζί του και με τους εργαζομένους για θέματα ασφαλείας στο χώρο εργασίας.

Η Εταιρία εναρμονίζεται πλήρως με την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία και συμμετέχει σε προγράμματα ανακύκλωσης.

Δουμπιά Χαλκιδικής, 30/09/2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Σαράντης Στυλιανός

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ»

Έκθεση ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

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

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας “ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ” κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύμφωνα με το, κατά περίπτωση, ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε 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 του Ν. 4336/2015 (μέρος Β), 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 31/12/2021.
- β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φίλιππος Χειλάκος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 45361



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020 Αναπροσ.
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5	2.988.177,78	2.886.878,92
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	36.666,67	4.445,40
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	451,80	451,80
		<u>3.025.296,25</u>	<u>2.891.776,12</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8	28.887,33	38.315,58
Εμπορικές απαιτήσεις	9	104,40	3.984,99
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	10	148.126,76	200.325,76
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	4.477,56	4.394,01
		<u>181.596,05</u>	<u>247.020,34</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		<u>3.206.892,30</u>	<u>3.138.796,47</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Κεφάλαιο	12	2.605.456,10	2.605.456,10
Υπέρ το άρτιο		2.640.000,00	2.640.000,00
Αποθεματικά εύλογης αξίας	13	363.368,73	342.120,68
Λοιπά αποθεματικά	14	655,98	0,00
Αποτελέσματα εις νέον		(3.561.532,89)	(3.280.351,25)
		<u>2.047.947,92</u>	<u>2.307.225,53</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	15	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	534.297,31	606.997,95
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	17	18.322,03	18.963,98
		<u>552.619,34</u>	<u>625.961,93</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	15	0,00	0,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18	602.598,39	201.904,03
Υποχρεώσεις από φόρους	19	3.726,65	3.704,98
		<u>606.325,04</u>	<u>205.609,01</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		<u>3.206.892,30</u>	<u>3.138.796,47</u>

Οι συνημμένες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 16 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.
Κύκλος εργασιών	20	357.183,42	462.171,33
Κόστος πωλήσεων	22	(633.840,28)	(739.194,81)
Μικτές ζημιές		(276.656,86)	(277.023,48)
Άλλα έσοδα	21	64.084,46	256.831,87
Έξοδα διοίκησης	22.2	(63.382,38)	(192.052,78)
Έξοδα διάθεσης	22.3	(40.063,92)	(14.748,08)
Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	22.4	(3.000,00)	(3.800,00)
Άλλα έξοδα	23	(34.654,44)	(6.508,17)
Ζημιές προ φόρων & επενδυτ.αποτελ/των		(353.673,14)	(237.300,64)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	24	(668,31)	(15.588,07)
Ζημιές προ φόρων		(354.341,45)	(252.888,71)
Φόροι	25	73.159,80	21.099,89
Ζημιές μετά από φόρους		(281.181,65)	(231.788,82)
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού		841,00	0,00
Επανεκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες		21.522,19	138.823,78
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(459,16)	(33.317,71)
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα)		21.904,03	105.506,07
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/(έξοδα)		(259.277,62)	(126.282,74)
Ζημιές ανά μετοχή	26	(0,2682)	(0,2211)
Αποσβέσεις		157.500,02	140.362,23
Ζημιές προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		(196.173,12)	(96.938,41)

Οι συνημμένες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 16 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής.

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Αποθεματικά					Σύνολο:
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπο 1/1/2020	1.048.240,00	2.640.000,00	236.614,61	2.135,14	(14.175.761,87)	(10.248.772,12)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	12.825.496,00					12.825.496,00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(11.268.279,90)				11.268.279,90	0,00
Έξοδα Αύξησης ΜΚ					(141.080,46)	(141.080,46)
Αποτελέσματα περιόδου					(252.812,96)	(252.812,96)
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού				(2.135,14)	21.024,14	18.889,00
Επανεκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες			138.823,78			138.823,78
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			(33.317,71)			(33.317,71)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	1.557.216,10	0,00	105.506,07	(2.135,14)	10.895.410,62	12.555.997,66
Υπόλοιπο 31/12/2020	2.605.456,10	2.640.000,00	342.120,68	0,00	(3.280.351,25)	2.307.225,54
Αποτελέσματα περιόδου					(281.181,65)	(281.181,65)
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού				841,00		841,00
Επανεκτίμηση ακινήτων σε εύλογες αξίες			21.522,19			21.522,19
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			(274,14)	(185,02)		(459,16)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	21.248,05	655,98	(281.181,65)	(259.277,62)
Υπόλοιπο 31/12/2021	2.605.456,10	2.640.000,00	363.368,74	655,98	(3.561.532,90)	2.047.947,92

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Ζημίες προ φόρων	(354.341,45)	(252.888,71)
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	157.500,02	140.362,23
Προβλέψεις	36.134,96	0,00
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ. Χρήσεων	(42.975,42)	(28.615,16)
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	668,31	15.588,07
Πλέον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων	9.428,25	167.210,83
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(39.476,03)	(88.748,22)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων)	364.682,59	(374.192,93)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα πληρωθέντα	(668,31)	(15.588,07)
Εισροές/(εκροές) από λειτ/κές δραστηριότητες (α)	<u>130.952,92</u>	<u>(436.871,96)</u>
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές ενσώματων/ ασώματων παγίων	(130.869,37)	14.480,15
Εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες (β)	<u>(130.869,37)</u>	<u>14.480,15</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις/(πληρωμές) από αύξηση/(μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	1.353.425,00
Αποπληρωμή δανείων	0,00	(873.797,53)
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	0,00	(53.304,50)
Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστ/τες (γ)	<u>0,00</u>	<u>426.322,97</u>
Αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α+β+γ)	83,55	3.931,16
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην έναρξη της χρήσης	4.394,01	462,85
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	<u><u>4.477,56</u></u>	<u><u>4.394,01</u></u>

Οι συνημμένες Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 16 έως 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημείωση: Τα κονδύλια της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2020 έχουν αναμορφωθεί συνεπεία της οριστικής Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» η οποία εφαρμόστηκε ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

«ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ» (εφ' εξής η «Εταιρία»)

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία εδρεύει στα Δουμπιά Χαλκιδικής και είναι εγγεγραμμένη στο ΓΕΜΗ με αριθμό 122004157000.

Σκοπός της εταιρείας είναι η αξιοποίηση-εκμετάλλευση της ιαματικής πηγής Αγίων Αποστόλων με τη χρησιμοποίηση των ήδη υφισταμένων μηχανημάτων και εγκαταστάσεων ή με την χρησιμοποίηση νέων, καθώς και η εμφιάλωση, η διανομή και η εμπορία του φυσικού μεταλλικού νερού «Δουμπιά».

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις»), εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 30/09/2022.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων και με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΔΛΠ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002) και έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB. Η περίοδος εφαρμογής κάθε ΔΛΠ/ΔΠΧΑ ορίζεται από τους σχετικούς κανονισμούς που εκδίδει η αρμόδια επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Διοίκηση παρακολουθεί την εξέλιξη της πανδημίας η οποία μέχρι στιγμής δεν θίγει την ικανότητα της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της εκτιμά ότι θα καταφέρει να εφαρμόσει το επιχειρηματικό πλάνο της, το οποίο προβλέπει αύξηση τόσο του κύκλου εργασιών, όσο και της κερδοφορίας.

Την 02/06/2020 η «ΟΙΝΟΠΟΙΪΑ Ε.ΜΑΛΑΜΑΤΙΝΑ ΚΑΙ ΥΙΟΣ Α.Ε.Β.Ε» μεταβίβασε, λόγω πώλησης το 77,9% των μετοχών που κατείχε στην Εταιρία, στην εταιρεία με την επωνυμία «ΚΛΙΑΦΑ Θ. ΨΥΓΕΙΑ Α.Ε.», θυγατρική της εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ». Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 7/9/2020, αποφασίστηκε η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά ποσού ευρώ 11.268.279,90 προς κάλυψη ισόποσων σωρευμένων ζημιών με ταυτόχρονη αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά ποσού ευρώ 1.353.425 με συμψηφισμό του χρέους της Εταιρείας προς τη μέτοχο ανώνυμη εταιρεία «ΚΛΙΑΦΑ Θ. ΨΥΓΕΙΑ Α.Ε.». Ταυτόχρονα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 αποπληρώθηκε ολοσχερώς ο δανεισμός της Εταιρείας από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Μετά από τις παραπάνω κινήσεις τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας είναι πάνω από το 50% του Μετοχικού Κεφαλαίου ενώ το κεφάλαιο κίνησης δεν καθίσταται θετικό στο τέλος της χρήσης 2021.

Η Διοίκηση μέσα στο δύσκολο πλαίσιο του δυσχερούς οικονομικού περιβάλλοντος λόγω της πανδημίας και των αυξήσεων των τιμών ενέργειας, θα προβεί σε υιοθέτηση δράσεων με σκοπό τη σταθεροποίηση ή μείωση του κόστους και την αύξηση των εσόδων. Οι ανωτέρω ενέργειες, σε συνδυασμό με τη δεδομένη υποστήριξη του βασικού μετόχου, μέσω των αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου και της εισροής των απαραίτητων χρηματικών διαθεσίμων όποτε χρειαστεί, θα συμβάλλουν στην περαιτέρω βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και λειτουργίας της Εταιρίας. Όλα τα ποσά εμφανίζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τυχόν διαφορές ανάμεσα σε ποσά των χρηματοοικονομικών οικονομικών καταστάσεων και τα αντίστοιχα ποσά στις Σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρίας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάσσονταν έως την 31^η Δεκεμβρίου 2015, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920 και τις τότε ισχύουσες ελληνικές λογιστικές αρχές, οι οποίες, σε αρκετές περιπτώσεις, διέφεραν από τις διατάξεις των ΔΠΧΑ. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για τη χρήση 01.01.2016 έως 31.12.2016 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των ΔΠΧΑ για πρώτη χρονιά. Η ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα ΔΠΧΑ θεωρείται η 1^η Ιανουαρίου 2015.

2.1 Ενοποίηση

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρίας «ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΕ» με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης (ποσοστό συμμετοχής 81,58%). Την 02/06/2020 η εταιρεία ΚΛΙΑΦΑΣ Α.Ε. απέκτησε το 77,88% της εταιρείας εμφιάλωσης φυσικού μεταλλικού νερού ΔΟΥΜΠΙΑ-ΜΑΛΛΑΜΑΤΙΝΑ Α.Ε με έδρα την Δουμπιά Χαλκιδικής. Την 07/09/2020 η ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΕ προέβη σε αύξηση της συμμετοχής της στην ΔΟΥΜΠΙΑ κατά το ποσό € 1.323.425 με συμφηφισμό χρέους. Έτσι το ποσοστό συμμετοχής μετά την συναλλαγή ανήλθε σε 89,37%. Σύμφωνα με το καταστατικό της θυγατρικής εταιρείας ΔΟΥΜΠΙΑ Α.Ε. υφίσταται η πρόβλεψη ο μέτοχος «Δήμος Πολυγύρου Χαλκιδικής» να εκπροσωπεί το 15% του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας ΔΟΥΜΠΙΑ. Βάσει αυτής της καταστατικής πρόβλεψης η μητρική εταιρεία προσάρμοσε το ποσοστό συμμετοχής της την 31/12/2020 ώστε να ικανοποιήσει των ανωτέρω όρο. Το άμεσο ποσοστό επομένως της μητρικής προσαρμόστηκε σε ποσοστό 81,58% δεδομένου ότι υφίσταται υποχρέωση για δωρεά ονομαστικών μετοχών προς τον Δήμο Πολυγύρου Χαλκιδικής. Η δωρεά ολοκληρώθηκε μέσα στο 2021.

2.2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

2.2.1 Νέα Πρότυπα με υποχρεωτική εφαρμογή

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα:

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διαπραγματικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι

τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιηθεί. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

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

2.2.2 Νέα Πρότυπα που δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή

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

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

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

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

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

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

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς

μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις ανασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023. Το Δ.Π.Χ.Α 17 δεν είναι σχετικό με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

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

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το Δ.Π.Χ.Α 17 δεν είναι σχετικό με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

2.2.3 Επεξήγηση των μεταβολών που επιφέρει η εφαρμογή της Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) στα κονδύλια των παροχών αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τη χρήση που λήγει την 31/12/2021

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

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

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι επιδράσεις από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται έχουν ως εξής:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	31.12.2020 Αναθεωρημένα
Λοιπά αποθεματικά	2.135,14	(2.135,14)	0,00
Αποτελέσματα Εις Νέον	(3.301.375,39)	21.024,14	(3.280.351,25)
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	601.033,00	5.964,95	606.997,95
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	43.817,93	(24.853,95)	18.963,98

Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	31.12.2020 Αναθεωρημένα
Άλλα έσοδα	229.842,78	26.989,09	256.831,87
Φόροι	27.064,84	-5.964,95	21.099,89

2.3 Βασικές λογιστικές αρχές

2.3.1 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενής είναι η οικονομική μονάδα στην οποία η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή ασκείται μέσω της συμμετοχής στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οικονομικής μονάδας.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς απεικονίζονται στον ισολογισμό στο κόστος, προσαρμοζόμενο στις μεταγενέστερες μεταβολές του μεριδίου της Εταιρίας στο καθαρό ενεργητικό της συγγενούς και λαμβάνοντας υπόψη τις τυχόν απομειώσεις της αξίας μεμονωμένων επενδύσεων. Ζημίες συγγενών επιχειρήσεων επιπλέον των δικαιωμάτων της Εταιρίας σε αυτές δεν καταχωρούνται, στο βαθμό που δεν συνιστούν συμβατική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση της Εταιρίας.

2.3.2 Λειτουργικοί τομείς

Οι τομείς δραστηριότητας αποτελούν συστατικά που εξετάζονται τακτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση αυτήν την εσωτερική κατηγοριοποίηση. Η Διοίκηση της Εταιρίας σήμερα εξετάζει τη δραστηριότητα συνολικά ως ενιαία.

2.3.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρία (λειτουργικό νόμισμα: ευρώ). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (νόμισμα αναφοράς).

Συναλλαγές και υπόλοιπα λογαριασμών

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

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

2.3.4 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις

Τα μηχανήματα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένα κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των εν λόγω παγίων που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία, καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εάν αφορούν αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

Μειώσεις στη λογιστική αξία των εν λόγω παγίων που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή καταχωρούνται στα έξοδα, αφού πρώτα διαγραφεί το τυχόν σχηματισμένο αποθεματικό αναπροσαρμογής για το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα. Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υφίσταται στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση μεταφέρεται στα αδιανέμητα κέρδη.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία υπόκειται σε επανεξέταση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται.

Η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων έχει ως ακολούθως:

- Κτίρια: 25 έτη
- Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός: 25 έτη
- Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων: 10 έτη
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές: 5 έτη
- Έπιπλα: 10 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

Η καταχώρηση των προσθηκών στα βιβλία γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής απεικονίζονται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν ζημιές απομείωσης. Η απόσβεση αυτών των παγίων, όπως και των υπολοίπων της Εταιρίας, αρχίζει όταν τα αυτά είναι έτοιμα για χρήση.

2.3.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία είναι 5 έτη.

2.3.6 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

2.3.7 Χρηματοοικονομικά Μέσα

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

2.3.7.1 Αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρία καθίσταται ένα εκ των συμβαλλομένων μερών του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.3.7.2 Αρχική επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο ΔΠΧΑ 15, ήτοι στην τιμή συναλλαγής τους, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, αυξημένη (ή μειωμένη στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) με το σχετικό κόστος της συναλλαγής. Τα σχετικά κόστη δεν προστίθενται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού (αφαιρούνται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου κατά την αρχική αναγνώριση είναι συνήθως η τιμή της συναλλαγής, δηλαδή η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη σύμφωνα με τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 13. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται η εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση, να διαφέρει από την τιμή της συναλλαγής. Στην περίπτωση που μέρος του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη αφορά σε κάποιο άλλο στοιχείο πέραν του χρηματοοικονομικού μέσου, η Εταιρία επιμετρά την εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.3.7.3 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Οι δύο παράγοντες βάσει των οποίων πραγματοποιείται η ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος αν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

- (α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού προκειμένου να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές τους, και
- (β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εάν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

- (α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι τόσο η είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όσο και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- (β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στην περίπτωση που δεν εμπίπτει σε κάποια από τις ανωτέρω δύο περιπτώσεις. Η Εταιρία μπορεί κατά την αρχική αναγνώριση να προσδιορίσει χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ως επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εάν αυτό εξαλείφει ή μειώνει σημαντικά μία ανακολουθία στην επιμέτρηση ή στην αναγνώριση («λογιστική ανακολουθία»), η οποία σε διαφορετική περίπτωση θα προέκυπτε από την επιμέτρηση στοιχείων του ενεργητικού ή υποχρεώσεων ή την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η Εταιρία μπορεί, κατά την αρχική αναγνώριση, να κάνει μία αμετάκλητη επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μίας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο που δεν διακρατείται προς εμπορία, ούτε αποτελεί ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από τον αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Στην περίπτωση που η Εταιρία εφαρμόσει την ανωτέρω επιλογή, τότε θα πρέπει να αναγνωρίσει στα αποτελέσματα της χρήσης (και όχι στα λοιπά συνολικά έσοδα), τα μερίσματα από την επένδυση αυτή.

2.3.7.4 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στο αποσβεσμένο κόστος.
- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

2.3.7.5 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

1. στο επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
2. εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά. Μετά την αρχική αναγνώριση, επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αντίκτυπος από την προεξόφληση είναι ασήμαντος, η προεξόφληση παραλείπεται.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και αναταξινομούνται στα αποτελέσματα κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αυτά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου. Η εύλογη αξία των στοιχείων προσδιορίζεται με αναφορά σε συναλλαγές σε μία ενεργό αγορά ή με τη χρήση τεχνικών μεθόδων αποτίμησης, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

1. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
2. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δεν ικανοποιεί τα κριτήρια για αποαναγνώριση ή αναγνωρίζεται σύμφωνα με την προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης στη διαχείριση του μεταβιβαζόμενου στοιχείου του ενεργητικού.
3. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης.
4. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκιο χαμηλότερο από το τρέχον επιτόκιο της αγοράς.
5. το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που αναγνωρίζεται από έναν αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων για την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3.

Τα κέρδη και οι ζημιές από την μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που έχουν ταξινομηθεί στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται στα αποτελέσματα της χρήσης, με την εξαίρεση των υποχρεώσεων που αποτελούν τμήμα μίας σχέσης αντιστάθμισης και της μεταβολής στην εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που αποδίδεται σε μεταβολή του πιστωτικού κινδύνου της υποχρέωσης, η οποία παρουσιάζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα.

2.3.7.6 Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή όταν η Εταιρία μεταβιβάσει το στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας επί αυτού.

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Συνεπώς, μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) εξαλείφεται, όταν ο οφειλέτης είτε απαλλάσσεται της υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) εξοφλώντας τον πιστωτή είτε απαλλάσσεται νομίμως από την πρωταρχική ευθύνη της υποχρέωσης (είτε μέσω νομικής διαδικασίας είτε από τον πιστωτή).

2.3.7.7 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1),
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2), και
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3).

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

2.3.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου, η οποία ακολουθείται παγίως. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

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

2.3.9 Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρίας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες, μέχρι τρεις μήνες, επενδύσεις υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Δεν υπάρχει τμήμα του καλυφθέντος κεφαλαίου που ακόμα δεν έχει καταβληθεί, ούτε αριθμός ή συνολική ονομαστική αξία και είδος μετοχών που δεν έχουν εξολοκλήρου εξοφληθεί.

2.3.11 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.3.12 Μισθώσεις

Συμβάσεις μίσθωσης διάρκειας μικρότερης των 12 μηνών και συμβάσεις μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων μικρής αξίας (<5.000€) δεν αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό. Εισπράξεις και πληρωμές που προκύπτουν από τις μισθώσεις αυτές καταχωρούνται ως έσοδα ή δαπάνες με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι λοιπές συμβάσεις μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων ταξινομούνται και αναγνωρίζονται ως μισθώσεις βάσει του ΔΠΧΑ 16.

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται στα πλαίσια μισθώσεων αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας. Η αρχική τους αναγνώριση γίνεται στην εύλογη αξία τους ή, εφόσον αυτή είναι μικρότερη, στην παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων της σχετικής σύμβασης μίσθωσης, όπως αυτές έχουν καθοριστεί στην ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Η αντίστοιχη υποχρέωση προς τον εκμισθωτή συμπεριλαμβάνεται στον Ισολογισμό και εμφανίζεται ως «υποχρέωση από μισθώσεις».

Οι καταβολές μισθωμάτων διαχωρίζονται σε κόστος χρηματοδότησης και σε μείωση της υποχρέωσης της μίσθωσης, ώστε να επιτευχθεί μια σταθερή, περιοδική επιβάρυνση από τόκους στο εναπομένον υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το κόστος χρηματοδότησης επιβαρύνει απευθείας τα αποτελέσματα.

2.3.13 Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία με εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Υπολογίζεται με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που είναι γνωστό κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ότι θα έχει εφαρμογή στο χρόνο που οι προσωρινές διαφορές θα ανακτηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία εκτιμάται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.3.14 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

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.

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες είτε όταν η Εταιρία τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από την Εταιρία σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησής τους.

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

2.3.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η Εταιρία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος του παρελθόντος, και αφ' ενός πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή για το διακανονισμό της υποχρέωσης αυτής, αφ' ετέρου η εκροή αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.3.16 Κρατικές επιχορηγήσεις για ενσώματα πάγια

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στις υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

2.3.17 Αναγνώριση εσόδων

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, η Εταιρία εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες», το οποίο καθιέρωσε ένα υπόδειγμα αποτελούμενο από τα ακόλουθα στάδια:

- Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
- Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
- Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
- Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
- Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας και λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Η Εταιρία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Η Εταιρία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπράξης τους από τους μετόχους.

2.3.18 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.3.19 Κέρδη/Ζημίες ανά μετοχή

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

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Χρήση χρηματοοικονομικών μέσων

Η Εταιρία χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά μέσα για εμπορικούς, χρηματοοικονομικούς και επενδυτικούς σκοπούς. Η χρησιμοποίηση των χρηματοοικονομικών μέσων από την Εταιρία επηρεάζει ουσιαδώς τη χρηματοοικονομική της κατάσταση, την κερδοφορία της και τις ταμειακές της ροές.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση της αξίας και των κατηγοριών των χρηματοοικονομικών μέσων που διαθέτει η Εταιρία καθώς και των λογαριασμών της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης στους οποίους αναγνωρίζονται τα εν λόγω χρηματοοικονομικά μέσα.

Κατηγορίες χρηματ/κών μέσων	31/12/2021	31/12/2020 <i>Αναπροσ.</i>
<i>Κυκλοφορούν ενεργητικό</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	104,40	3.984,99
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	4.477,56	4.394,01
Σύν. χρηματ/κών περ. στοιχείων	4.581,96	8.379,00
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Προμηθευτές & λ/υποχρεώσεις	140.726,97	69.978,32
Σύνολο χρημ/κών υποχρεώσεων	12.633.280,71	12.334.690,06

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας δεν περιλαμβάνει:

- Τις απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που δεν συνεπάγονται τη μεταβίβαση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
 - Τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών, επειδή δεν προβλέπονται αυτές να καλυφθούν με μετρητά ή άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αλλά με στοιχεία αποθεμάτων, ενσώματων ή άυλων ακινητοποιήσεων ή παροχή υπηρεσιών.
 - Τις προκαταβολές που έχουν ληφθεί από πελάτες για μελλοντική πώληση υπηρεσιών.
 - Τα προπληρωθέντα έξοδα ή προεισπραχθέντα έσοδα που δεν συνιστούν συμβατικές υποχρεώσεις για λήψη ή παράδοση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.
- Τις απαιτήσεις που δεν είναι συμβατικές, αλλά επιβάλλονται από κρατικές ρυθμίσεις.

3.2 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως είναι ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος αγοράς που προέρχεται από τις διακυμάνσεις σε επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς.

Οι κίνδυνοι αυτοί υφίστανται διαχρονικά στις δραστηριότητες της εταιρείας. Το πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου από τη Διοίκηση έχει στόχο την ελαχιστοποίηση - κατά το μέτρο που αυτό είναι δυνατό - των δυσμενών επιπτώσεων από τις ανωτέρω διακυμάνσεις.

3.2.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών της εταιρείας καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Στο τέλος του έτους, η Διοίκηση εκτίμησε ότι δεν υφίσταται κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος ο οποίος δεν καλύπτεται από πρόβλεψη απομείωσης ή από άλλη εξασφάλιση.

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον μέγιστο βαθμό έκθεσης της εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο:

	31/12/2021	31/12/2020 <i>Αναπροσ.</i>
Εμπορικές απαιτήσεις	104,40	3.984,99
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4477,56	4.394,01
	4.581,96	8.379,00

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών

3.2.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο από διακυμάνσεις επιτοκίων για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020 αποπληρώθηκε ο δανεισμός της Εταιρείας. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των χρηματοδοτήσεων και το συνδυασμό επιτοκίων λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και επανεξετάζονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα, ανάλογα με τις ανάγκες. Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον βαθμό έκθεσης της Εταιρείας στον κίνδυνο επιτοκίων:

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Χρημα/κά μέσα την 31/12/2021	<i>μεταβλητού</i>	<i>σταθερού</i>		
<i>Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00	0,00	104,40	104,40
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	4.477,56	0,00	0,00	4.477,56
Σύνολα	4.477,56	0,00	104,40	4.581,96

<i>Χρημ/κές υποχρεώσεις</i>	<i>μεταβλητού</i>	<i>σταθερού</i>		
<i>Προμηθευτές & λ/υποχρ.</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
	0,00	0,00	140.726,97	140.726,97
Σύνολα	0,00	0,00	140.726,97	140.726,97

Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο 0,00

Χρημα/κά μέσα την 31/12/2020	<i>μεταβλητού</i>	<i>σταθερού</i>		
<i>Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00	0,00	3.984,99	3.984,99
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	4.394,01	0,00	0,00	4.394,01
Σύνολα	4.394,01	0,00	3.984,99	8.379,00

<i>Χρημ/κές υποχρεώσεις</i>	<i>μεταβλητού</i>	<i>σταθερού</i>		
<i>Προμηθευτές & λ/υποχρ.</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
	0,00	0,00	69.978,32	69.978,32
Σύνολα	0,00	0,00	69.978,32	69.978,32

Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο 0,00

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης για τους λόγους που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες ενότητες.

3.2.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αφορά τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που πρέπει να διακανονισθούν σε μετρητά ή με την παράδοση άλλου χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας καταβάλλοντας προσπάθεια - στο μέτρο του δυνατού - να έχει πάντοτε επαρκή ρευστότητα για να καλύπτει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρία υποστηρίζεται για τις ταμειακές της ανάγκες από τη μητρική εταιρεία «ΚΛΙΑΦΑΣ ΑΕ» και τη συνδεδεμένη Εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ».

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει στοιχεία της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας:

<u>Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2021</u>	<i>βραχυπρόθεσμες</i>		<i>μακροπρόθεσμες</i>		<i>Σύνολα</i>
	<i>έως 6 μήνες</i>	<i>από 6 έως 12 μήνες</i>	<i>από 1 έως 5 έτη</i>	<i>άνω των 5 ετών</i>	
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	140.726,97				140.726,97
Σύνολα	140.726,97	0,00	0,00	0,00	140.726,97

<u>Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2020</u>	<u>βραχυπρόθεσμες</u>		<u>μακροπρόθεσμες</u>		Σύνολα
	έως 6 μήνες	από 6 έως 12 μήνες	από 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών	
Μακροπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις					0,00
Βραχυπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις					0,00
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	69.978,32				69.978,32
Σύνολα	69.978,32	0,00	0,00	0,00	69.978,32

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τις προκαταβολές από πελάτες και από κάθε τρίτο.

3.2.4 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς δεν διενεργεί σημαντικό ύψους συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

3.2.5 Εκτίμηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν.

Προκειμένου να εκτιμηθεί η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι και παραδοχές οι οποίες βασίζονται στις συνθήκες της αγοράς που επικρατούν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

3.2.6 Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) έχει την τελική ευθύνη για την ανάληψη από την Εταιρία παντός είδους κινδύνων καθώς και για την παρακολούθησή τους σε τακτική βάση. Επιπλέον το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την παρακολούθηση της κεφαλαιακής επάρκειας της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω εντεταλμένων στελεχών της Γενικής, Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

- Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες και ρυθμίσεις που επιτρέπουν τον εντοπισμό των κινδύνων που συνδέονται με τις δραστηριότητες, τις διαδικασίες και τα συστήματα λειτουργίας της Εταιρείας (ιδίως τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο αγοράς και τον λειτουργικό κίνδυνο).
- Καθορίζει το ανεκτό επίπεδο κινδύνου.
- Μεριμνά ώστε η Εταιρία να διαθέτει την απαιτούμενη κεφαλαιακή επάρκεια και την εν γένει διαχείριση των κινδύνων που απορρέουν από τη λειτουργία της.

Οι βασικές αρχές διαχείρισης κινδύνων ως προς κάθε επιμέρους κίνδυνο είναι οι εξής:

3.2.6.1 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου αγοράς

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του κινδύνου αγοράς, η Οικονομική Διεύθυνση διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του προκειμένου κινδύνου. Επίσης, μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή των προβλεπόμενων για το σκοπό αυτό διαδικασιών και ρυθμίσεων και ιδίως:

- Μεριμνά ώστε να υφίσταται επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με τα χρηματοδοτικά ανοίγματα της εταιρείας.

- Καταγράφει την πολιτική των προσεγγίσεων και των μεθόδων υπολογισμού της αξίας των ανοιγμάτων και της προσαρμογής της αξίας και των προβλέψεων αυτών.
- Μελετά σε συνεργασία με ειδικούς συμβούλους της εταιρείας την τυχόν ανάγκη απόκτησης μέσω αντιστάθμισης κινδύνων, όπως επίσης και την ύπαρξη εναλλακτικών τύπων χρηματοδότησης.
- Διενεργεί σχετικές αναλύσεις ευαισθησίας και εφαρμόζει προγράμματα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων.

3.2.6.2 Πολιτικές διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, και συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία της Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

- Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα.
- Προβάνει στο διαχωρισμό των απαιτήσεων και λοιπών ανοιγμάτων σε: (α) απαιτήσεις υπό καθυστέρηση και (β) επισφαλείς απαιτήσεις (impaired).
- Ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις του, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα, και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου.
- Προσδιορίζει τα ποσά των απαιτούμενων απομειώσεων επισφαλών απαιτήσεων. Αξιολογεί τις ασφάλειες που παρέχονται υπέρ της Εταιρίας.
- Ελέγχει την ακεραιότητα, αξιοπιστία και ακρίβεια των πηγών δεδομένων που χρησιμοποιεί καθώς και τη διαδικασία επικαιροποίησής τους.
- Εκτιμά, σε συνεργασία με την Εμπορική Διεύθυνση, την πιστοληπτική ικανότητα των αντισυμβαλλόμενων πελατών.

Για τη μείωση του πιστωτικού κινδύνου λαμβάνονται υπ' όψιν η πιστοληπτική ικανότητα του αντισυμβαλλόμενου αλλά και ο τομέας της οικονομίας στον οποίο αυτός δραστηριοποιείται, καθώς και ποιοτικά και ποσοτικά χαρακτηριστικά του. Πολιτική της Εταιρίας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες.

3.2.6.3 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου ρευστότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία κυρίως της Οικονομικής Διεύθυνσης, διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση).

4. **Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται.

Επομένως, παρά την εμπειρία, τις πληροφορίες και τις γνώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, είναι δυνατό τα παρουσιασθούν διαφορές μεταξύ των υπολογισμών και παραδοχών που έχει κάνει και των πραγματικών αποτελεσμάτων.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα, αλλά και εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

Εύλογη αξία και ωφέλιμη ζωή περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία προβάνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων.

Απομείωση απαιτήσεων

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή.

Επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρεία διενεργεί εκτιμήσεις αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και προβαίνει σε προβλέψεις εάν κρίνει ότι θα επηρεαστούν ουσιωδώς τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Φόρος εισοδήματος

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους, στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία απαιτούν την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, κατά την απόκτησή τους, σε διαφορετικές κατηγορίες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 9. Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στο αποσβεσμένο κόστος.

5. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσωμάτων παγίων - ανά κατηγορία - για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Μισθωμένα μηχανήματα	Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο:
Κόστος κτήσης							
<i>Υπόλοιπο 1/1/2020</i>	531.673,75	84.777,73	47.300,20	134.233,85	2.848.311,01	0,00	3.646.296,54
<i>Προσθήκες</i>	0,00	2.486,00	0,00	6.558,75	0,00	0,00	9.044,75
<i>Μεταφορές</i>	0,00	2.848.311,01	0,00	0,00	(2.848.311,01)	0,00	0,00
<i>Αναπροσαρμογή Ακινήτων</i>	267.627,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.627,22
Υπόλοιπο 31/12/2020	799.300,97	2.935.574,74	47.300,20	140.792,60	0,00	0,00	3.922.968,51
Σωρ/νες αποσβέσεις							
<i>Υπόλοιπο 1/1/2020</i>	(234.616,62)	(10.173,33)	(47.127,07)	(134.199,60)	(341.797,32)	0,00	(767.913,94)
<i>Αποσβέσεις περιόδου</i>	(21.266,95)	(117.395,34)	(173,07)	(536,85)	0,00	0,00	(139.372,21)
<i>Μεταφορές</i>	0,00	(341.797,32)	0,00	0,00	341.797,32	0,00	0,00
<i>Αναπροσαρμογή Ακινήτων</i>	(128.803,44)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(128.803,44)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(384.687,01)	(469.365,99)	(47.300,14)	(134.736,45)	0,00	0,00	(1.036.089,59)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	414.613,96	2.466.208,75	0,06	6.056,15	0,00	0,00	2.886.878,92

	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Μισθωμένα μηχανήματα	Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο:
Κόστος κτήσης							
<i>Υπόλοιπο 1/1/2021</i>	799.300,97	2.935.574,74	47.300,20	140.792,60	0,00	0,00	3.922.968,51
<i>Προσθήκες</i>	0,00	96.350,17	0,00	260,00	0,00	138.628,58	235.238,75
<i>Αναπροσαρμογή Ακινήτων</i>	44.947,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.947,43
Υπόλοιπο 31/12/2021	844.248,40	3.031.924,91	47.300,20	141.052,60	0,00	138.628,58	4.203.154,69
Σωρ/νες αποσβέσεις							
<i>Υπόλοιπο 1/1/2021</i>	(384.687,01)	(469.365,99)	(47.300,14)	(134.736,45)	0,00	0,00	(1.036.089,59)
<i>Αποσβέσεις περιόδου</i>	(31.884,44)	(122.224,77)	0,00	(1.352,87)	0,00	0,00	(155.462,09)
<i>Μεταφορές</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Αναπροσαρμογή Ακινήτων</i>	(23.425,24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(23.425,24)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(439.996,70)	(591.590,76)	(47.300,14)	(136.089,32)	0,00	0,00	(1.214.976,92)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	404.251,71	2.440.334,15	0,06	4.963,28	0,00	138.628,58	2.988.177,77

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Δεν προέκυψαν κατά την κλειόμενη χρήση ενδείξεις ότι η λογιστική αξία των παγίων της Εταιρίας είναι μη ανακτήσιμη.

Την 31.12.2021 η Εταιρία προέβη στην αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας των Κτιρίων της, μετά από εκτίμηση που έλαβε από ανεξάρτητο εκτιμητή. Από την αποτίμηση προέκυψε όφελος ύψους ευρώ 21.522,19 (ευρώ 138.823,78 το 2020) το οποίο αύξησε το αποθεματικό αναπροσαρμογής ακινήτων (Σημείωση 13).

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των άυλων περιουσιακών στοιχείων για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	Λογισμικό	Ακινήτοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Δαπάνες ανάπτυξης	Σύνολο:
Κόστος κτήσης				
Υπόλοιπο 1/1/2020	2.340,00	0,00	33.500,00	35.840,00
Προσθήκες	5.435,40	0,00	0,00	5.435,40
Υπόλοιπο 31/12/2020	7.775,40	0,00	33.500,00	41.275,40
Σωρ/νες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2020	(2.339,99)	0,00	(33.499,98)	(35.839,97)
Αποσβέσεις περιόδου	(990,03)	0,00	0,00	(990,03)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(3.330,02)	0,00	(33.499,98)	(36.830,00)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	4.445,38	0,00	0,02	4.445,40
Κόστος κτήσης				
Υπόλοιπο 1/1/2021	7.775,40	0,00	33.500,00	41.275,40
Προσθήκες	2.259,20	32.000,00	0,00	34.259,20
Υπόλοιπο 31/12/2021	10.034,60	32.000,00	33.500,00	75.534,60
Σωρ/νες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	(3.330,02)	0,00	(33.499,98)	(36.830,00)
Αποσβέσεις περιόδου	(2.037,93)	0,00	0,00	(2.037,93)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(5.367,95)	0,00	(33.499,98)	(38.867,93)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	4.666,65	32.000,00	0,02	36.666,67

7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Καταβληθείσες εγγυήσεις	451,80	451,80
	<u>451,80</u>	<u>451,80</u>

8. Αποθέματα & Κόστος πωλήσεων

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	311,24	5.303,13
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα	53.222,49	57.658,86
	<u>53.533,73</u>	<u>62.961,98</u>
Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων	(24.646,40)	(24.646,40)
	<u>28.887,33</u>	<u>38.315,58</u>

Επί των αποθεμάτων δεν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη.

Το κόστος των πωληθέντων αποθεμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
Αποθέματα έναρξης	62.961,98	230.172,81
Καθαρές αγορές	165.162,64	72.830,28
Κοστολογούμενες δαπάνες	463.012,12	504.385,22
Αποθέματα λήξης	(53.533,73)	(62.961,98)
Ιδιόχρηση κ.α. διαφορές	(3.762,74)	(5.231,52)
	<u>633.840,27</u>	<u>739.194,81</u>

Ως «Κοστολογούμενες δαπάνες» νοούνται οι λειτουργικές δαπάνες που μερίζονται στη λειτουργία παραγωγής και αναλύονται περαιτέρω στη Σημείωση «Λειτουργικές δαπάνες».

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	104,40	33.984,99
Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	0,00	(30.000,00)
	<u>104,40</u>	<u>3.984,99</u>

Οι απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρες. Διακανονίζονται κατά μέσο όρο σε 12 ημέρες έναντι 30 ημέρες κατά την προηγούμενη χρήση.

Η λογιστική αξία των παραπάνω απαιτήσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρείας έχει διενεργηθεί έλεγχος απομείωσης και τα ποσά των σωρευτικά αναγνωρισθισών ζημιών απομείωσης παρουσιάζονται διακριτά στον ανωτέρω πίνακα. Οι ζημιές απομείωσης αφορούν ανοικτά υπόλοιπα πελατών που αντιμετωπίζουν οικονομικές δυσκολίες και αξιόγραφα (επιταγές) που καθυστερεί η είσπραξή τους.

10. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Απαιτήσεις από το δημόσιο	145.580,34	123.364,40
Προκαταβολές σε προμηθευτές	2.373,86	71.175,07
Χρεώστες διάφοροι	0,00	1.842,90
Προπληρωθέντα έξοδα	172,56	3.943,39
	<u>148.126,76</u>	<u>200.325,76</u>

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Μετρητά στα ταμεία	3.227,56	1.043,11
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	1.250,00	3.350,90
	<u>4.477,56</u>	<u>4.394,01</u>

12. Μετοχικό κεφάλαιο

Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολοσχερώς.

Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 13/4/2020 το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε με συμφητισμό χρέους της Εταιρίας κατά το ποσό των ευρώ 11.472.071 και την έκδοση 11.472.071 νέων ονομαστικών μετοχών αξίας ευρώ 1,00. Στη συνέχεια δυνάμει της από 7/9/2020 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας μειώθηκε κατά το ποσό των 11.268.279,90 με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά ευρώ 0,90, προς κάλυψη ισόποσων σωρευμένων ζημιών. Ταυτόχρονα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 7/9/2020 το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε με συμφητισμό χρέους κατά το ποσό των ευρώ 1.323.425 και την έκδοση 13.534.250 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας ευρώ 0,10. Έτσι κατά την 31/12/2021 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 2.605.456,10 διαιρούμενο σε 26.054.561 μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ 0,10 η καθεμία.

Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα.

Η Εταιρία δεν κατέχει δικές της μετοχές.

13. Αποθεματικά εύλογης αξίας

Τα αποθεματικά της κατηγορίας αυτής προκύπτουν από την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογες αξίες και αναλύονται ως εξής:

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

	Διαφορές αξίας παγίων	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	236.614,61	236.614,61
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Ακινήτων	138.823,78	138.823,78
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	(33.317,71)	(33.317,71)
Υπόλοιπο 31/12/2020	342.120,68	342.120,68
Αποθεματικό Αναπροσαρμογής Ακινήτων	21.522,19	21.522,19
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	(274,14)	(274,14)
Υπόλοιπο 31/12/2021	363.368,74	363.368,74

14. Λοιπά αποθεματικά

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, η Εταιρία σχηματίζει «τακτικό αποθεματικό» ως ποσοστό 5% επί των ετησίων κερδών, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί περαιτέρω. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός όταν το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης, στα «λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται και «ειδικά» και «έκτακτα», καθώς και «αφορολόγητα αποθεματικά» που έχουν προκύψει από υπαγωγή της εταιρίας σε επενδυτικούς νόμους. Τα αποθεματικά αυτά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος εκτός εάν διανεμηθούν στους μετόχους ή κεφαλαιοποιηθούν.

Στα «λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται και όσα κέρδη/ζημιές προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 (παροχές στο προσωπικό) και αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Το ύψος και οι μεταβολές των λοιπών αποθεματικών παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

	Αποθ/κό ΔΛΠ 19	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	2.135,14	2.135,14
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	(2.135,14)	(2.135,14)
Υπόλοιπο 31/12/2020	0,00	0,00
Αναπροσαρμοσμένο		
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	841,00	841,00
Αναβαλλόμενος φόρος	(185,02)	(185,02)
Υπόλοιπο 31/12/2021	655,98	655,98

15. Δανεισμός – Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

16. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, επειδή ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται από την ίδια φορολογική αρχή στην ίδια φορολογητέα οικονομική μονάδα (στην Εταιρία).

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Η κίνηση των λογαριασμών αναβαλλόμενης φορολογίας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχει ως ακολούθως:

	ΑΦ από πάγια	ΑΦ από leasing	ΑΦ από αποτιμήσεις	ΑΦ από προβλέψεις	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	(10.038,54)	(601.563,29)	5.915,14	10.906,56	(594.780,13)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	27.455,09	0,00	0,00	(6.355,21)	21.099,89
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια	(33.317,71)	0,00	0,00	0,00	(33.317,71)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(15.901,15)	(601.563,29)	5.915,14	4.551,35	(606.997,95)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	73.988,22	0,00	(492,93)	(335,49)	73.159,80
Μεταφορές	(601.563,29)	601.563,29	0,00	0,00	0,00
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια	(274,14)	0,00	0,00	(185,02)	(459,16)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(543.750,36)	0,00	5.422,21	4.030,84	(534.297,30)

17. Δαπάνες προσωπικού - Υποχρέωση για παροχές λόγω αφυπηρέτησης

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά το τέλος της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 <i>Αναπροσ.</i>
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	18.322,03	18.963,98
	<u>18.322,03</u>	<u>18.963,98</u>

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης έχουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31/12/2019	45.444,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	(1.626,07)
Τόκος στην υποχρέωση	0,00
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη)	0,00
Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας	0,00
Λοιπές κινήσεις	(24.853,95)
Υπόλοιπο 31/12/2020	<u>18.963,98</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	123,19
Τόκος στην υποχρέωση	75,86
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη)	(841,00)
Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2021	<u>18.322,03</u>

Τα ποσά που αφορούν την υποχρέωση παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	123,19	(1.626,07)
Τόκος στην υποχρέωση	75,86	0,00
Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας	0,00	0,00
	<u>199,05</u>	<u>(1.626,07)</u>

Οι δαπάνες που αφορούν το προσωπικό και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Μισθοί	105.967,92	111.786,83
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	92.154,86	73.757,25
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	46.546,68	48.038,11
Λοιπές παροχές προσωπικού και αποζημιώσεις	314,00	21.871,39
	<u>244.983,46</u>	<u>255.453,58</u>

18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην φόρων) έχει ως εξής:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Προμηθευτές	129.351,89	58.678,97
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.893,63	11.519,70
Προκαταβολές πελατών	445.765,99	118.847,09
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	11.072,08	10.857,65
Πιστωτές διάφοροι	303,00	441,70
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	5.211,80	1.558,92
	<u>602.598,39</u>	<u>201.904,03</u>

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιαδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

19. Υποχρεώσεις από φόρους

Η ανάλυση των φόρων πληρωτέων έχει ως εξής:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Λοιποί φόροι & τέλη	3.726,65	3.704,98
	<u>3.726,65</u>	<u>3.704,98</u>

20. Πωλήσεις - Λειτουργικοί τομείς δραστηριότητας

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσεως η Εταιρία δραστηριοποιήθηκε σε έναν μόνο τομέα: στην εμφιάλωση και εμπορία μεταλλικού νερού.

Η ανάλυση των πωλήσεων έχει ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Πωλήσεις προϊόντων χονδρικών	353.361,52	416.282,07
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων χονδρικών	3.821,90	45.889,26
	<u>357.183,42</u>	<u>462.171,33</u>

21. Άλλα λειτουργικά έσοδα

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Έσοδα από προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	0,00	28.615,16
Άλλα λειτουργικά έσοδα	64.084,46	228.216,71
	<u>64.084,46</u>	<u>256.831,87</u>

22. Λειτουργικές δαπάνες και Κόστος Πωλήσεων

Οι λειτουργικές δαπάνες και το κόστος πωλήσεων της κλειόμενης χρήσης αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

	<i>Σύνολο</i>	<i>Κόστος πωλήσεων</i>	<i>Διοικητική λειτουργία</i>	<i>Λειτουργία διάθεσης</i>	<i>Έρευνα και Ανάπτυξη</i>
Ανάλωση αποθεμάτων	174.590,89	174.590,89	0,00	0,00	0,00
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	(3.762,74)	(3.762,74)	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές προσωπικού	244.983,46	229.395,53	15.587,93	0,00	0,00
Αμοιβές τρίτων	22.285,14	200,00	12.149,50	9.335,64	600,00
Παροχές τρίτων	93.827,96	66.174,16	19.825,77	7.828,03	0,00
Φόροι & τέλη	8.939,11	0,00	8.055,74	883,37	0,00
Λοιπά έξοδα	41.799,54	15.041,90	2.340,76	22.016,88	2.400,00
Αποσβέσεις	157.500,02	152.200,53	5.299,49	0,00	0,00
Προβλέψεις	123,19	0,00	123,19	0,00	0,00
Σύνολα	<u>740.286,57</u>	<u>633.840,27</u>	<u>63.382,38</u>	<u>40.063,92</u>	<u>3.000,00</u>

22.1 Δαπάνες λειτουργίας παραγωγής

Οι δαπάνες της λειτουργίας παραγωγής αποτελούν μέρος του κόστους πωλήσεων (βλ. Σημείωση «Αποθέματα και κόστος πωλήσεων») και αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	229.395,53	241.515,78
Αμοιβές τρίτων	200,00	0,00
Παροχές τρίτων	66.174,16	109.617,26
Φόροι & τέλη	0,00	172,80
Διάφορα έξοδα	15.041,90	17.258,10
Αποσβέσεις λειτουργικές	152.200,53	135.821,28
Προβλέψεις	0,00	0,00
	<u>463.012,12</u>	<u>504.385,22</u>

22.2 Δαπάνες λειτουργίας διοίκησης

Οι δαπάνες της διοικητικής λειτουργίας αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.587,93	13.937,80
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.149,50	131.141,85
Παροχές τρίτων	19.825,77	26.402,75
Φόροι & τέλη	8.055,74	7.826,86
Διάφορα έξοδα	2.340,76	8.202,57
Αποσβέσεις λειτουργικές	5.299,49	4.540,95
Προβλέψεις	123,19	0,00
	<u>63.382,38</u>	<u>192.052,78</u>

22.3 Δαπάνες λειτουργίας διάθεσης

Οι δαπάνες της λειτουργίας διάθεσης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	9.335,64	1.125,00
Παροχές τρίτων	7.828,03	2.482,48
Φόροι & τέλη	883,37	1.439,70
Διάφορα έξοδα	22.016,88	9.700,90
	<u>40.063,92</u>	<u>14.748,08</u>

22.3 Δαπάνες λειτουργίας έρευνας & ανάπτυξης

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	600,00	1.100,00
Διάφορα έξοδα	2.400,00	2.700,00
	<u>3.000,00</u>	<u>3.800,00</u>

23. Άλλα έξοδα

Τα Άλλα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.263,37	918,26
Διάφορα πρόστιμα & προσαυξήσεις	0,00	388,28
Λοιπές δαπάνες	33.391,07	5.201,63
	<u>34.654,44</u>	<u>6.508,17</u>

24. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.
Τόκοι δανείων	0,00	15.113,57
Τόκος στην υποχρέωση	75,86	0,00
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	0,00	0,00
Τραπεζικές προμήθειες	592,45	474,50
	<u>668,31</u>	<u>15.588,07</u>

25. Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε 22% (24% για την προηγούμενη χρήση).

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 12, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις επιμετρώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Με βάση τα ανωτέρω, η Εταιρία λογίζει σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της με βάση τον τρόπο με τον οποίο αναμένει κατά την ημερομηνία αναφοράς να ανακτήσει ή να εξοφλήσει τη λογιστική αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της. Η επίδραση στα αποτελέσματα από τη μεταβολή διαχρονικά του φορολογικού συντελεστή βάσει των ανωτέρω απεικονίζεται στους πιο κάτω πίνακες στο στοιχείο «Επίδραση διαφορετικού συντελεστή αναβαλλόμενων φόρων».

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, οπότε, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Στην Εταιρεία έχει διενεργηθεί προσωρινός φορολογικός έλεγχος έως και τη χρήση 2012. Την 31/12/2021 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2015 βάσει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013 όπως κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1208/2017. Συνεπώς η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 μέχρι και 2021 και δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τυχόν διαφορές φορολογικού ελέγχου.

Για τη χρήση 2020 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής σε προαιρετική βάση.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία υπάγεται στο φορολογικό έλεγχο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015. Για την εν λόγω χρήση, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως αναλύεται ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Αναβαλλόμενοι φόροι (έσοδα)/έξοδα	<u>(73.159,80)</u>	<u>(21.099,89)</u>
	<u>(73.159,80)</u>	<u>(21.099,89)</u>

Παραθέτουμε επίσης πίνακα συμφωνίας του ανωτέρω φόρου:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	(354.341,45)	(252.888,71)
Τρέχων φορολογικός συντελεστής	22%	24%
Φόρος που αναλογεί	(77.955,12)	(60.693,29)
Επίδραση μη αναστρέψιμων διαφορών	55.378,48	39.593,40
Επίδραση διαφορετικού συντ/τή αναβαλ. φόρων	<u>(50.583,16)</u>	0,00
	<u>(73.159,80)</u>	<u>(21.099,89)</u>

26. Ζημιές ανά μετοχή

Οι ζημιές ανά μετοχή προκύπτουν από τη διαίρεση των συγκεντρωτικών συνολικών εισοδημάτων της περιόδου με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που ήταν σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου, ως ακολούθως:

ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Ζημίες μετά από φόρους	(281.181,65)	(231.788,82)
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	<i>1.048.240,00</i>	<i>1.048.240,00</i>
Ζημίες ανά μετοχή - βασικά	(0,2682)	(0,2211)

27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πωλήσεις της Εταιρίας προς συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Οινοποιία Ε. Μαλαματίνας & Υιός ΑΕΒΕ	0,00	23.818,80
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ	<u>337.352,94</u>	<u>407.938,20</u>
	<u>337.352,94</u>	<u>431.757,00</u>

Οι αγορές/έξοδα της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2021</i>	<i>1/1 - 31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Οινοποιία Ε. Μαλαματίνας & Υιός ΑΕΒΕ	0,00	4.351,20
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ	<u>28.905,40</u>	<u>18.124,34</u>
	<u>28.905,40</u>	<u>22.475,54</u>

Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας προς συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020 Αναπροσ.</i>
Μαλαματίνας Εμπορική ΑΕ	0,00	725,70
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΑ ΑΕ	<u>503.852,54</u>	<u>138.849,53</u>
	<u>503.852,54</u>	<u>139.575,23</u>

28. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας.

Δεν χορηγήθηκαν εγγυήσεις ή εμπράγματα ασφάλειες κατά την κλειόμενη χρήση.

29. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή στη Ρωσία.

Πέραν των όσων αναφέρθηκαν δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2021 γεγονότα και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιωδώς την οικονομική θέση ή τα αποτελέσματα της Εταιρείας για την χρήση που

**ΔΟΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΝΕΡΟΥ - ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)**

έληξε την ημερομηνία αυτή, ή άλλα γεγονότα τα οποία θα έπρεπε να γνωστοποιηθούν στις οικονομικές καταστάσεις.

Δουμπιά Χαλκιδικής, 30/09/2022

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Για το
Λογιστήριο

ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 299821

ΣΑΡΑΝΤΗ Μ. ΖΩΗ
ΑΔΤ ΑΕ 320815

ΓΚΕΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ Ν 844566
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 28566 Α΄