# ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.

# ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
# ΕΤΑΙΡΙΑΣ & ΟΜΙΛΟΥ
# της ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ έως 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

## Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007

**Ανώνυμη Εταιρία**
**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**
**με δ.τ. «ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.»**
**Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.**
**122090707000**
**Γερμανικής Σχολής Αθηνών 10**
**Μαρούσι 15123**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ....3

ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 30/06/2023 ....4

Έκθεση Επισκοπησης Ενδιαμεσης Συνοπτικης Χρηματοοικονομικης Πληροφορησης Ανεξαρτητου Ορκωτου Ελεγκτη……..12

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ……...14

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ……..15

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ…….16

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ…….17

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ…….18

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ....19

2.ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ....19

3.ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ....22

4. Εκτιμησεις ....23

5.ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ....23

6.ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ....23

7.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ....24

8.ΥΠΕΡΑΞΙΑ ....24

9.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ....25

10.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ....25

11.ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ - ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ....26

12.ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ....29

13.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ....29

14.ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ ....30

15.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ....30

16.ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ....31

17.ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ....31

18.ΔΙΑΘΕΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ....31

19.ΔΑΝΕΙΑ ....32

20.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ....34

21.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ....34

22.ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ....35

23.ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ, ....35

24.ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ....35

25.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ....37

26.ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ....38

**ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**
(σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.2γ. του ν.3556/2007)

Οι παρακάτω υπογράφοντες κ.κ.:

1. Πάρης Κυριακόπουλος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας
2. Κρίτων Αναβλαβής Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και
3. Κωνσταντίνος Μητρόπουλος μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου & Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ειδικά προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη σημερινή του (26.07.2023) συνεδρίαση

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ:

Εξ' όσων γνωρίζουμε:

1. Οι συνημμένες Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε. για την περίοδο 1/1/2023 έως 30/6/2023, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκη Ένωση, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, τα Ίδια Κεφάλαια και την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρίας, καθώς και των θυγατρικών εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Ν.3556/2007.
2. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6, του άρθρου 5, του Ν.3556/2007.

Μαρούσι, 26 Ιουλίου 2023

| | | |
|---|---|---|
| Πάρης Κυριακόπουλος | Κρίτων Αναβλαβής | Κωνσταντίνος Μητρόπουλος |
| Πρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος | Αντιπρόεδρος Δ.Σ. | Μέλος Δ.Σ. & Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου |

# ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.
# ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.
# ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 30/06/2023

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι ,
Η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων αφορά την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 30 Ιουνίου 2023 και είναι εναρμονισμένες με τις σχετικές διατάξεις του Ν.3556/2007 (παρ.6, άρθρο 5) και τις εκτελεστικές του νόμου αυτού αποφάσεις 1/434/3-7-2007 και 7/448/11-10-2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, σύμφωνα με το παραπάνω αναφερόμενο νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο και τη συνολική πορεία της Εταιρίας «ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε» (εφεξής καλούμενη ως Εταιρία) και του Ομίλου στον οποίο ενοποιούνται οι εξής εταιρίες:

1. ΜΟΤΟΔΙΚΤΥΟ Μ.Α.Ε. με έδρα στην Ελλάδα και ποσοστό συμμετοχής 100%
2. MOTODYNAMICS SRL με έδρα στη Ρουμανία και ποσοστό συμμετοχής 100%
3. MOTODYNAMICS LTD με έδρα στη Βουλγαρία και ποσοστό συμμετοχής 100%
4. ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ Μ.Α.Ε. με έδρα στην Ελλάδα και ποσοστό συμμέτοχης 100%

Η Έκθεση του Δ.Σ. περιλαμβάνεται αυτούσια, μαζί με τις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και τα λοιπά από το νόμο απαιτούμενα στοιχεία και δηλώσεις, στην Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση που αφορά την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 30 Ιουνίου 2023.

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης και της Έκθεσης Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΕΕ αναρτώνται στη διεύθυνση: https://www.motodynamics.gr

Οι θεματικές ενότητες της Έκθεσης και το περιεχόμενο αυτών έχουν ως ακολούθως:

**1) Συνολική πορεία της Εταιρίας και του Ομίλου κατά την εξάμηνη περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2023**

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται τα κύρια στοιχεία της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος και της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 30.06.2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρίας.

**Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος:**

| | **Όμιλος** | | **Εταιρεία** | |
|---|---|---|---|---|
| | **01.01-30.06.2023** | **01.01-30.06.2022** | **01.01-30.06.2023** | **01.01-30.06.2022** |
| **Κύκλος εργασιών** | **76.786.437** | **57.796.979** | **57.698.789** | **44.452.484** |
| **Κέρδη προ Φόρων, Τόκων & Αποσβέσεων** | **10.131.224** | **7.849.211** | **5.193.476** | **3.884.077** |
| ***% επί των πωλήσεων*** | ***13,2%*** | ***13,6%*** | ***9,0%*** | ***8,7%*** |
| **Λειτουργικά κέρδη/ζημιές** | **4.977.748** | **3.855.014** | **4.234.834** | **3.091.229** |
| ***% επί των πωλήσεων*** | ***6,5%*** | ***6,7%*** | ***7,3%*** | ***7,0%*** |
| **Αποτελέσματα προ φόρων** | **3.979.703** | **3.223.177** | **5.358.568** | **3.382.840** |
| **Αποτελέσματα μετά από φόρους** | **2.961.072** | **2.212.647** | **4.287.141** | **2.554.306** |

**Πωλήσεις:**

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου το α εξάμηνο του 2023 ανήλθε σε €76,8 εκ. έναντι €57,8 εκ. το 2022, σημειώνοντας αύξηση 32,9%. Αντίστοιχα ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας ανήλθε σε €57,7 εκ. έναντι €44,5 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 29,8%.

**Κέρδη προ Φόρων, Τόκων & Αποσβέσεων**

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|---|---|---|---|
| | **01.01-30.06.2023** | **01.01-30.06.2022** | **01.01-30.06.2023** | **01.01-30.06.2022** |
| Κέρδη μετά από φόρους | 2.961.072 | 2.212.647 | 4.287.141 | 2.554.306 |
| Φόροι | (1.018.630) | (1.010.529) | (1.071.427) | (828.534) |
| Τόκοι / Έσοδα από μερίσματα | (998.046) | (631.838) | 1.123.734 | 291.611 |
| Αποσβέσεις | (5.153.475) | (3.994.197) | (958.642) | (792.847) |
| **Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων (EBITDA)** | **10.131.224** | **7.849.211** | **5.193.476** | **3.884.077** |
| *% επι των πωλήσεων* | *13,2%* | *13,6%* | *9,0%* | *8,7%* |

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων του Ομίλου το α εξάμηνο του 2023 διαμορφώθηκαν σε €10,1 εκ. έναντι €7,8 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 29,1%. Αντίστοιχα τα κέρδη προ φόρων τόκων & αποσβέσεων της μητρικής διαμορφώθηκαν σε €5,2 εκ . έναντι €3,9 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 33,7%

**Λειτουργικά αποτελέσματα**

Τα λειτουργικά κέρδη του Ομίλου το α εξάμηνο του 2023 διαμορφώθηκαν σε κέρδη €5,0 εκ. έναντι €3,9 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 29,1%. Αντίστοιχα τα λειτουργικά κέρδη της Εταιρίας διαμορφώθηκαν σε €4,2 εκ. έναντι €3,1 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 37%

**Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων & μετά από φόρους**

Τα κέρδη προ φόρων του Ομίλου το α εξάμηνο του 2023 διαμορφώθηκαν σε €4,0 εκ. έναντι €3,2 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 23,5% , ενώ τα κέρδη μετά από φόρους του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε €3,0 εκ. έναντι €2,2 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 33,8%.

Τα κέρδη προ φόρων της Εταιρίας το α εξάμηνο του 2023 διαμορφώθηκαν σε €5,4 εκ. έναντι €3,4 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 58,4%, ενώ τα κέρδη μετά από φόρους διαμορφωθήκαν σε €4,3 εκ. έναντι €2,6 εκ. το 2022 σημειώνοντας αύξηση 67,8%

**Μακροπρόθεσμο ενεργητικό (εκτός ΔΠΧΑ16):**

| | Όμιλος | | Εταιρία | |
|---|---|---|---|---|
| | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** |
| Ενσώματες Ακινητοποιήσεις | 54.102.593 | 46.759.656 | 5.945.115 | 4.468.192 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 608.963 | 592.899 | 415.746 | 391.897 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 3.597.929 | 3.655.105 | 410.528 | 615.140 |
| Λοιπά μακροπρόθεσμα στοιχεία ενεργητικού | 3.237.450 | 1.172.070 | 416.719 | 626.002 |
| | **61.546.935** | **52.179.730** | **7.188.107** | **6.101.231** |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις | | | 27.684.292 | 19.984.292 |
| Υπεραξία | 2.134.760 | 2.134.760 | | |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού** | **63.681.695** | **54.314.490** | **34.872.399** | **26.085.523** |

Κατά το α εξάμηνο του 2023 το μακροπρόθεσμο ενεργητικό του Ομίλου παρουσίασε αύξηση 17,2% έναντι του 2022 κυρίως λόγω της αύξησης του στόλου αυτοκινήτων της Sixt. Αντίστοιχα το μακροπρόθεσμο ενεργητικό της Εταιρίας παρουσίασε αύξηση 33,7% έναντι του 2022 λόγω της αύξησης της συμμετοχής στη θυγατρική ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ ΜΑΕ μέσω της απόκτησης του ποσοστού της μειοψηφίας της θυγατρικής και επενδύσεων στη δραστηριότητα της Porsche.

**Κεφάλαιο κίνησης (εκτός διαθέσιμα, βραχυπρόθεσμα δάνεια, ΔΠΧΑ16 ):**

| | Όμιλος | | Εταιρία | |
|---|---|---|---|---|
| | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** |
| Αποθέματα | 20.140.400 | 14.429.224 | 14.941.200 | 10.223.799 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 11.064.586 | 8.616.295 | 3.020.373 | 1.616.848 |
| Απαιτήσεις από θυγατρικές επιχειρήσεις | | | 3.740.948 | 1.625.880 |
| Έξοδα επομένων χρήσεων | 1.762.116 | 1.871.303 | 270.036 | 406.539 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 3.365.240 | 828.902 | 1.754.699 | 715.787 |
| | **36.332.342** | **25.745.723** | **23.727.255** | **14.588.853** |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 30.193.326 | 16.691.921 | 24.380.777 | 12.477.892 |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις | 2.503.303 | 4.415.927 | 2.112.936 | 2.978.498 |
| Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις | 7.189.779 | 5.848.667 | 4.339.162 | 2.991.816 |
| | **39.886.408** | **26.956.515** | **30.832.875** | **18.448.205** |
| **Κεφάλαιο Κίνησης** | **(3.554.065)** | **(1.210.792)** | **(7.105.620)** | **(3.859.353)** |

Κατά το α εξάμηνο του 2023, το Κεφάλαιο Κίνησης (χωρίς τον καθαρό δανεισμό) του Ομίλου και της Εταιρίας είναι αρνητικό λόγω της έντονης εποχικότητας των δραστηριοτήτων. Κατά το α εξάμηνο του 2023 η Εταιρία και ο Όμιλος, ανταποκρίθηκαν χωρίς κανένα πρόβλημα στις υποχρεώσεις τους προς τους προμηθευτές και τις τράπεζες και συνεπώς δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές με 30 Ιουνίου 2023. Επίσης, διαθέτουν ικανή πιστοληπτική ικανότητα, γεγονός που επιβεβαιώνεται από το ύψος των πιστωτικών γραμμών οι οποίες, στις 30 Ιουνίου 2023 ανέρχονταν σε € 18 εκ. σε επίπεδο Εταιρίας και €64,2 εκ. σε επίπεδο Ομίλου. Κατά την 30.06.2023, η Εταιρία έχει κάνει χρήση αυτών των πιστωτικών γραμμών για δάνεια ποσού €263 χιλ. και έκδοση εγγυητικών επιστολών ποσού €1,3 εκ. Αντίστοιχα ο Όμιλος έχει κάνει χρήση συνολικού ποσού €40 εκ. για δάνεια και εγγυητικές επιστολές.

**Καθαρός δανεισμός:**

| | Όμιλος | | Εταιρία | |
|---|---|---|---|---|
| | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** | **30-Ιουν-23** | **31-Δεκ-22** |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 19.448.050 | 15.444.155 | - | - |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 17.763.814 | 10.000.000 | 263.814 | - |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (2.241.218) | (6.428.036) | (77.954) | (4.068.005) |
| **Καθαρός δανεισμός** | **34.970.646** | **19.016.119** | **185.860** | **(4.068.005)** |

Για τον υπολογισμό του καθαρού δανεισμού έχει ληφθεί υπόψη μόνο ο τραπεζικός δανεισμός χωρίς την επίδραση του ΔΠΧΑ16. Κατά το α εξάμηνο του 2023 ο καθαρός δανεισμός του Ομίλου διαμορφώθηκε στα € 35 εκ. παρουσιάζοντας αύξηση 83,9% έναντι του 2022. Η αύξηση, οφείλεται στη χορήγηση δανείων στην ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ Α.Ε., ύψους €10,5 εκ. (€4 εκ. μακροπρόθεσμα και €6,5 εκ βραχυπρόθεσμα), για τη χρηματοδότηση της αύξησης του στόλου αυτοκινήτων της και στην απόκτηση των μετοχών της μειοψηφίας της ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ Μ.Α.Ε. με τίμημα €7,7 εκ. το οποίο καταβλήθηκε τοις μετρητοίς από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας. Κατά την 30.06.2023 η Εταιρία έχει βραχυπρόθεσμο δανεισμό €264 χιλ.

**2) Αναφορά των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου καθώς και μετά τη λήξη της μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης**

Στις 12 Ιουνίου 2023 συνήλθε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας και ενέκρινε τα κάτωθι:
Τις Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 1.1.2022 - 31.12.2022, την Έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ., την Έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή, την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών, την εκλογή νέων ελεγκτών για τη χρήση 1.1.2023 - 31.12.2023, τη διανομή κερδών και τη διανομή μερίσματος της εταιρικής χρήσης 01.01.2022 – 31.12.2022. Την εκλογή νέου μέλους Δ.Σ., την υποβολή και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το 2022, την ψήφιση της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Δ.Σ. για το έτος 2022 (σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018), τη νέα Πολιτική Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τα άρθρα 110-111 του ν. 4548/2018, την έγκριση καταβολής αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ., την υποβολή της έκθεσης των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 4706/2020. Τη δωρεάν διάθεση ιδίων μετοχών που έχει αποκτήσει ή και θα αποκτήσει η Εταιρία σε διευθυντικά στελέχη αυτής και των θυγατρικών της εταιριών και στον Πρόεδρο του ΔΣ και Διευθύνοντα Σύμβουλο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 114 του Ν.4548/2018 και την παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει τους ειδικότερους όρους διάθεσης και τη χορήγηση άδειας σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018. Τη δωρεάν διάθεση νέων μετοχών στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τέως Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 114 του νόμου 4548/2018, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των 324.000 Ευρώ με κεφαλαιοποίηση

ισόποσου μέρους του ειδικού αποθεματικού «αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης» και έκδοση 900.000 νέων κοινών ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ εκάστη. Τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρίας και παροχή έγκρισης στα μέλη του Δ.Σ. ή και σε διευθυντές της Εταιρίας να μετέχουν σε διοικητικά συμβούλια ή/και στη διοίκηση άλλων εταιριών.

**3) Προβλεπόμενη πορεία του Ομίλου**

Κατά το α εξάμηνο του 2023 οι πωλήσεις δικύκλων & προϊόντων θαλάσσης (Yamaha) καθώς και οι πωλήσεις αυτοκινήτων (Porsche) κινήθηκαν σε επίπεδα σημαντικά αυξημένα σε σύγκριση με το α εξάμηνο του 2022, αντίστοιχη πορεία αναμένουμε και για το υπόλοιπο του έτους. Ανάπτυξη και στην δραστηριότητα ενοικίασης αυτοκινήτων (Sixt) η οποία αναμένουμε να συνεχιστεί και στο β εξάμηνο του έτους αλλά με ηπιότερους ρυθμούς σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο πέρυσι.

**4) Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση Ιδίων Μετοχών**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, η Εταιρία μπορεί μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, να αποκτήσει μετοχές της, που αντιστοιχούν κατ' ανώτατο όριο, στο 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της. Η υλοποίηση τέτοιων αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ή των προσώπων στα οποία το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει τη σχετική αρμοδιότητα. Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας της 16ης Ιουνίου 2022, ενέκρινε την παράταση ισχύος της από 26.06.2020 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων περί απόκτησης ιδίων μετοχών, και ειδικότερα την παράταση του χρονικού διαστήματος για την απόκτηση ιδίων μετοχών της Εταιρίας μέχρι τη συμπλήρωση του ανώτατου επιτρεπόμενου αριθμού των 1.462.500 μετοχών, για έτι είκοσι τέσσερις (24) μήνες, ήτοι από την 26.06.2022 έως την 26.06.2024 και, επιπλέον, εγκρίθηκε το ποσό των € 4,00 ως ανώτατη τιμή απόκτησης μετοχών και το ποσό των € 0,36 ως κατώτατη τιμή απόκτησης μετοχών, ανά μετοχή. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, στην από 06.07.2022 συνεδρίασή του, ομόφωνα αποφάσισε έναρξη της εφαρμογής του Προγράμματος απόκτησης ιδίων μετοχών σύμφωνα με τους παραπάνω όρους. Σε εφαρμογή της από 16.06.2022 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της και σύμφωνα με τους όρους της, κατ' εξουσιοδότηση αυτής, από 29.07.2022 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου, στις 05.10.2022 διέθεσε δωρεάν, με εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση, σε στελέχη της ίδιας και της θυγατρικής της, «LION RENTAL A.E.», ειδικώς αναφερόμενα στην ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, συνολικά 39.139 ίδιες μετοχές (κοινές ονομαστικές μετά ψήφου), συνολικής αξίας €82.191,90, που προκύπτει λαμβάνοντας υπόψη την τιμή κλεισίματος €2,10 της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. Οι ως άνω ίδιες μετοχές, που διατέθηκαν δωρεάν στα ανωτέρω στελέχη με υποχρέωση διακράτησης για χρονικό διάστημα δύο (2) ετών, αποκτήθηκαν στο πλαίσιο προγράμματος απόκτησης ιδίων μετοχών της Εταιρίας, το οποίο είχε εγκριθεί δυνάμει της από 26.06.2020 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της και της από 03.08.2020 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου, με μέση τιμή κτήσης €1,43 Με 30/06/2023 η Εταιρία κατέχει 264.238 μετοχές της Εταιρίας με μέση τιμή κτήσης €2,18380 και συνολικό κόστος €577.043,00.

**5) Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.**

**Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων:**

**Μεταβολές επιτοκίων :**

Η χρηματοδότηση των αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης γίνεται μέσω τραπεζικού δανεισμού. Η Εταιρία και ο Όμιλος, έχουν τη δυνατότητα να δανείζονται με ικανοποιητικούς όρους και εφόσον κρίνεται σκόπιμο να εφαρμόζει τεχνικές αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) έναντι των ανοδικών τάσεων των επιτοκίων συνάπτοντας προθεσμιακές συμφωνίες επιτοκίων δανεισμού (FRA's). Η θυγατρική ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ ΜΑΕ, έχει συνάψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών αναφορικά με προϊόν διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου (interest rate swap) για τη μεταβολή του επιτοκίου της εταιρείας από κυμαινόμενο σε σταθερό για ποσό δανείου €10 εκ.

**Συναλλαγματικοί Κίνδυνοι :**

Η μητρική και οι θυγατρικές εταιρίες εσωτερικού δεν επηρεάζονται από τη μεταβολή της ισοτιμίας των νομισμάτων καθώς συναλλάσσονται κυρίως σε ευρώ.

Όσον αφορά στις θυγατρικές εταιρίες του εξωτερικού, για μεν εκείνη της Βουλγαρίας, αφενός το μεγαλύτερο ποσοστό των υποχρεώσεών της είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ, αφετέρου η ισοτιμία του τοπικού νομίσματος σε σχέση με το ευρώ, είναι «κλειδωμένη». Για τη θυγατρική στη Ρουμανία, το μεγαλύτερο μέρος των υποχρεώσεών της είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ και οι υποχρεώσεις της εξοφλούνται σε μηνιαία βάση.

**Κίνδυνος Ρευστότητας :**

Η μητρική Εταιρία και ο Όμιλος, πάντοτε ανταποκρίνονταν χωρίς κανένα πρόβλημα στις υποχρεώσεις τους προς τους προμηθευτές και τις τράπεζες και συνεπώς δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επίσης, διαθέτουν ικανή πιστοληπτική ικανότητα, γεγονός που επιβεβαιώνεται από το ύψος των πιστωτικών γραμμών οι οποίες, στις 30 Ιουνίου 2023 ανέρχονταν σε 18 εκ. € σε επίπεδο Εταιρίας και 64,2 εκ. € σε επίπεδο Ομίλου. Κατά την 30.06.2023, η Εταιρία έχει κάνει χρήση αυτών των πιστωτικών γραμμών για δάνεια ποσού €263 χιλ. και έκδοση εγγυητικών επιστολών ποσού €1,3 εκ. Ο Όμιλος έχει κάνει χρήση συνολικού ποσού €40 εκ. για δάνεια και εγγυητικές επιστολές.

**Διαχείριση κεφαλαίου :**

Ο Όμιλος διατηρεί μία βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση με σκοπό την διασφάλιση της ικανότητάς του να συνεχίσει τη δραστηριότητα, ώστε να εξασφαλίζει την ανάπτυξη και τελικά τις αποδόσεις για τους μετόχους του. Η διαχείριση της κεφαλαιακής διάρθρωσης γίνεται στα πλαίσια των αναγκών του και σύμφωνα με τις εκάστοτε οικονομικές εξελίξεις. Η κεφαλαιακή επάρκεια του Ομίλου παρακολουθείται στενά με βάση τους κατάλληλους χρηματοοικονομικούς δείκτες.

**Πιστωτικός Κίνδυνος:**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο που προέρχεται κυρίως από την ενδεχόμενη αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου εφαρμόζει με συνέπεια σαφή πιστωτική πολιτική που παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε οι χορηγούμενες πιστώσεις να μην υπερβαίνουν το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο

**Κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος στην Ελλάδα:**
Ο κίνδυνος μακροοικονομικού και επιχειρησιακού περιβάλλοντος είναι ο κίνδυνος που προκύπτει από εξωγενείς παράγοντες του κοινωνικοοικονομικού κυρίως περιβάλλοντος οι οποίοι ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά τη ζήτηση των προϊόντων και κατ' επέκταση τον κύκλο εργασιών της Εταιρίας. Το καλοκαίρι του 2021 εν μέσω έντονης ανάκαμψης της ζήτησης και προβλημάτων στην εφοδιαστική αλυσίδα, εμφανίστηκαν πληθωριστικές πιέσεις στην Ελλάδα. Ο πόλεμος στην Ουκρανία οδήγησε στη διόγκωση του πληθωριστικού κύματος, τόσο ως προς το μέγεθος όσο και ως προς τη διάρκεια του, με επιπτώσεις στα πραγματικά μεγέθη των οικονομιών διεθνώς. Ο Όμιλος δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στην Ρωσία. Γενικότερα τα γεωπολιτικά γεγονότα με τον παρατεταμένο πόλεμο στην Ουκρανία, η ενεργειακή κρίση, η αύξηση των επιτοκίων και οι πληθωριστικές πιέσεις είχαν αρνητικό αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα και το ευρύτερο περιβάλλον παραμένει ιδιαίτερα ρευστό καθώς υπάρχουν ακόμα σημαντικές αβεβαιότητες για τις επιπρόσθετες επιπτώσεις που μπορεί ενδεχομένως να επιφέρουν. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που μπορεί να προκύψουν.

## 6) Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Ο Όμιλος χαρακτηρίζεται διαχρονικά από συγκεκριμένες αξίες και ικανότητες:

- **Ισχυροί δεσμοί με τους αντιπροσωπευόμενους Οίκους**
  Εκτίμηση, αναγνώριση, σεβασμός
- **Ανάπτυξη και διατήρηση πελατολογίου με έμφαση στη μακροπρόθεσμη οπτική**
  Συμπαγή δίκτυα, ειλικρινείς σχέσεις με πελάτες, εστίαση σε after-sales
- **Πρωτοποριακές προωθητικές ενέργειες**
  Δημιουργικότητα, αποτελεσματική εκτέλεση
- **Δυνατές και αποτελεσματικές υποδομές**
  Βέλτιστα πληροφοριακά συστήματα, αποτελεσματικά logistics,
- **Εργασιακό περιβάλλον υψηλού επαγγελματισμού**
  Ήθος, ακεραιότητα, διαφάνεια, σεβασμός, αυτοδέσμευση, συνέπεια
- **Υψηλή προσαρμοστικότητα**
  Αποφασιστική προσαρμογή, αποτελεσματική ενσωμάτωση, ευέλικτη επικοινωνία
- **Δημιουργία αξίας από τον συνδυασμό γνώσης και ανάλυσης**
  Γνώση, ανάλυση, διαπραγμάτευση, πειθώ

**Περιβαλλοντικά Θέματα**

Στην πολιτική του Ομίλου, εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος, έχοντας συνεργασία με τις απαιτούμενες εταιρίες ανακύκλωσης. Από τη λειτουργία της δεν επέρχεται επιβάρυνση του περιβάλλοντος, καθώς δίνεται ιδιαίτερη σημασία στη συντήρηση των αυτοκινήτων του στόλου του, ώστε αυτά να διατηρούνται σε άψογη μηχανολογική κατάσταση. Επίσης δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στον περιορισμό των αποβλήτων και στην ανακύκλωση αυτών (λιπαντικά, λάστιχα, μπαταρίες, κλπ) Ο Όμιλος αντιμετωπίζει ευνοϊκά την προώθηση αυτοκινήτων υβριδικής τεχνολογίας ώστε να συμβάλλει και αυτή ενεργά στην αντιμετώπιση του περιβαλλοντικού προβλήματος.

**Εργασιακά Θέματα**

Η πολυετής επιχειρηματική παρουσία του Ομίλου της Μοτοδυναμικής τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό δεν θα μπορούσε παρά να είναι βασισμένη στην υψηλή ποιότητα του ανθρώπινου δυναμικού της.
Η ποιότητα αυτή είναι αποτέλεσμα στοχευμένων ενεργειών προσέλκυσης προσωπικού χρησιμοποιώντας σύγχρονα ψηφιακά μέσα και τεχνικές προσέλκυσης υποψηφίων.

Η Εταιρία και ο Όμιλος επενδύουν συστηματικά στην εξέλιξη του προσωπικού καθ' όλη τη διάρκεια του εργασιακού του βίου, προσφέροντας εκπαιδευτικά προγράμματα σχεδιασμένα πάνω στις αξίες του οργανισμού και στην ανάπτυξη των δεξιοτήτων του προσωπικού όπως αυτές προκύπτουν από τη συνεχή αξιολόγησή του. Η πελατοκεντρική προσέγγιση, η επιχειρηματική αριστεία, η ηγεσία, η ομαδικότητα και η ευθύνη της δουλειάς μας είναι οι αξίες πάνω στις οποίες πορεύεται η Εταιρία και εκπαιδεύεται το προσωπικό της.

Η Εταιρία και ο Όμιλος απολαμβάνουν τις υπηρεσίες ενός άρτια καταρτισμένου προσωπικού και το προσωπικό αντίστοιχα απολαμβάνει ένα εργασιακό περιβάλλον που προσφέρει αξιοκρατία, σεβασμό στη διαφορετικότητα και επαγγελματική εξέλιξη. Στα πλαίσια αυτά η Εταιρία θέλοντας να επενδύσει περαιτέρω στο προσωπικό της, έχει σχεδιάσει ένα αξιόλογο πλαίσιο εργασιακών παροχών που καλύπτει σύγχρονες και απαιτητικές ανάγκες. Ενδεικτικά αναφέρουμε το Ιατροφαρμακευτικό και Συνταξιοδοτικό πρόγραμμα της Εταιρίας τα οποία προσφέρουν ένα εργασιακό πλαίσιο ασφάλειας και ευημερίας τόσο για τους εργαζόμενους όσο και για τα μέλη των οικογενειών τους.

Για το α΄ εξάμηνο του 2023 καταβλήθηκαν συνολικά για μισθούς, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν στο προσωπικό € 6,77 εκ. για τον Όμιλο και € 3,13 εκ. για την Εταιρία. Οι 125 εργαζόμενοι της Εταιρίας και οι συνολικά 377 εργαζόμενοι του ομίλου, προσφέρουν στην Εταιρία μία στέρεη βάση προκειμένου αυτή να αντιμετωπίσει τις προκλήσεις του μέλλοντος.

**7) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.**

**Συναλλαγές με θυγατρικές**

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές (πώληση εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών) πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια λειτουργίας της Εταιρίας. Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης, δεν καλύπτονται από εμπράγματες εξασφαλίσεις και η εξόφλησή τους πραγματοποιείται κατά τακτά χρονικά διαστήματα εντός των χρονικών ορίων που έχει συμφωνηθεί μεταξύ των εν λόγω εταιρειών. Η ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε., έχει παράσχει εταιρική εγγύηση έως του ποσού των € 500.000 στη Eurobank για αντίστοιχη χρήση πιστωτικής γραμμής. Σημειώνεται πως έως και σήμερα δεν έχει γίνει χρήση αυτής της πιστωτικής γραμμής από την ΜΟΤΟΔΙΚΤΥΟ Μ.Α.Ε. Κατά την 30 Ιουνίου 2023 δεν υπήρχαν άλλες εκκρεμείς εγγυήσεις ή άλλου είδους δεσμεύσεις της Μοτοδυναμικής προς και από τις θυγατρικές της. Η Διοίκηση της Εταιρίας δεν θεωρεί ότι απαιτείται πρόβλεψη για πιθανή αδυναμία είσπραξης των απαιτήσεών της από τις θυγατρικές της και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη.

Ακολουθεί ανάλυση των συναλλαγών (πώληση εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών) και των υπολοίπων της Εταιρίας με τις ανωτέρω θυγατρικές επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει καθώς και ανάλυση των συναλλαγών των θυγατρικών μεταξύ τους:

| | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 5.076.062,87 | 3.945.242,41 |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | 610.283,16 | 588.533,03 |
| Motodynamics Ltd. | 1.728.392,81 | 1.074.974,23 |
| Motodynamics Srl. | 3.946.973,44 | 3.464.728,14 |
| | **11.361.712,28** | **9.073.477,81** |
| **Αγορές αγαθών και υπηρεσιών** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 782.657,31 | 938.824,10 |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | 80.922,56 | 56.486,22 |
| Motodynamics Ltd. | 11.092,00 | 1.346,70 |
| Motodynamics Srl. | - | 3.156,10 |
| | **874.671,87** | **999.813,12** |

| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **Απαιτήσεις** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 2.606.509,80 | 1.623.574,23 |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | 1.694,17 | - |
| Motodynamics Ltd. | 82.331,15 | 159,27 |
| Motodynamics Srl. | 1.035.908,40 | 2.146,31 |
| | **3.726.443,52** | **1.625.879,81** |
| **Υποχρεώσεις** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 88,02 | - |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | 16.358,61 | 1.692,78 |
| Motodynamics Ltd. | - | - |
| Motodynamics Srl. | - | 720,48 |
| | **16.446,63** | **2.413,26** |

**Συναλλαγές μεταξύ θυγατρικών**

| | Motodynamics Ltd. | | Motodynamics Srl. | | Μοτοδίκτυο M.A.E. | | Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** | | | | | | | | |
| Motodynamics Srl | 14.840,00 | 40.920,00 | - | - | | 346,70 | 110,91 | - |
| Motodynamics Ltd. | - | - | 41.420,00 | 43.690,00 | - | - | - | - |
| Μοτοδίκτυο M.A.E. | - | - | - | - | - | - | 5.757,99 | 3.691,37 |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | - | - | - | - | 5.872,92 | 9.697,52 | - | - |
| | **14.840,00** | **40.920,00** | **41.420,00** | **43.690,00** | **5.872,92** | **10.044,22** | **5.868,90** | **3.691,37** |
| **Αγορές αγαθών και υπηρεσιών** | | | | | | | | |
| Motodynamics Srl | 41.420,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Motodynamics Ltd. | - | - | 14.840,00 | - | - | - | | - |
| Μοτοδίκτυο M.A.E. | - | - | | 346,70 | - | - | 5.872,92 | 9.697,52 |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | - | - | 110,91 | - | 5.757,99 | 3.691,37 | - | - |
| | **41.420,00** | **-** | **14.950,91** | **346,70** | **5.757,99** | **3.691,37** | **5.872,92** | **9.697,52** |

| | Motodynamics Ltd. | | Motodynamics Srl. | | Μοτοδίκτυο M.A.E. | | Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Απαιτήσεις** | | | | | | | | |
| Μοτοδίκτυο M.A.E. | - | - | - | - | - | - | 937,29 | - |
| | - | - | - | - | - | - | **937,29** | - |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | | | | |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | - | - | - | - | 937,29 | - | - | - |
| | - | - | - | - | **937,29** | - | - | - |

**Αμοιβές και αποδοχές Διοίκησης και στελεχών της Εταιρίας και Ομίλου**

Εντός της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και 2022, η Διοίκηση και τα στελέχη της Εταιρίας και Ομίλου έλαβαν τις ακόλουθες αποδοχές:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Παροχές προς τη Διοίκηση και Στελέχη της Εταιρίας και Ομίλου** | | | | |
| Συναλλαγές και αμοιβές διευθ/κών στελεχών και μελών της διοίκησης | 1.173.614,70 | 1.408.691,43 | 1.049.575,92 | 1.308.236,43 |

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Υποχρεώσεις προς τη Διοίκηση και Στελέχη της Εταιρίας και Ομίλου** | | | | |
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης | 48.573,46 | 241.888,00 | 42.372,96 | 237.123,00 |

Μαρούσι, 26.07.2023

Για το Δ.Σ.
Ο Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος

Πάρης Κυριακόπουλος

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λεωφόρος Συγγρού 44

117 42 Αθήνα, Ελλάδα

Τηλέφωνο +30 210 6062100

Φαξ: +30 210 6062111

Email: info@kpmg.gr

# Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
«ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.» (δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.)

## Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

### Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική Εταιρική και Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε. (δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.) (η «Εταιρία») της 30 Ιουνίου 2023 και τις σχετικές συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξάμηνης οικονομικής έκθεσης των άρθρων 5 και 5α του Ν. 3556/2007. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συγκεκριμένα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (Δ.Λ.Π.) 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά». Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

### Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (Δ.Π.Α.Ε.) 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιωδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και συνεπώς δε μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

### Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση της 30 Ιουνίου 2023 δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά».

## Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε ουσιώδη ασυνέπεια ή σφάλμα στις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πληροφορίες της εξάμηνης Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 5 και 5α του Ν. 3556/2007, σε σχέση με τη συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2023

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Βασίλειος Καμινάρης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΑΜ ΣΟΕΛ 20411

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Ποσά σε Ευρώ)

| | | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Σημ.** | **1.1 - 30.06.2023** | **1.1 - 30.06.2022** | **1.1 - 30.06.2023** | **1.1 - 30.06.2022** |
| Πωλήσεις | 6 | 76.786.437,36 | 57.796.979,41 | 57.698.789,09 | 44.452.483,78 |
| Κόστος πωλήσεων | 6 | (61.611.408,29) | (45.779.886,93) | (46.887.156,23) | (36.054.364,72) |
| **Μεικτό κέρδος** | | **15.175.029,07** | **12.017.092,48** | **10.811.632,86** | **8.398.119,06** |
| Λοιπά έσοδα | | 43.932,12 | 44.133,32 | 11.469,56 | 15.545,13 |
| Έξοδα διοίκησης | | (2.622.251,89) | (2.488.666,57) | (2.106.395,46) | (1.978.439,36) |
| Έξοδα διάθεσης | | (7.435.411,68) | (5.540.230,25) | (4.474.535,53) | (3.249.860,14) |
| Λοιπά έξοδα | 12 | (183.549,39) | (177.314,54) | (7.337,42) | (94.135,34) |
| **Λειτουργικά Κέρδη/Ζημιές** | | **4.977.748,24** | **3.855.014,44** | **4.234.834,01** | **3.091.229,35** |
| Μέρισμα από θυγατρικές | 10 | - | - | 1.238.999,98 | 400.000,00 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | 71.687,33 | 222,22 | 3.913,30 | - |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | (1.069.732,88) | (632.060,03) | (119.179,54) | (108.389,26) |
| **Κέρδη/Ζημιές προ φόρων** | | **3.979.702,69** | **3.223.176,62** | **5.358.567,75** | **3.382.840,09** |
| Φόρος εισοδήματος | 13 | (1.018.630,49) | (1.010.529,32) | (1.071.426,59) | (828.533,87) |
| **Κέρδη/Ζημιές μετά από φόρους** | | **2.961.072,20** | **2.212.647,30** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **Αποδιδόμενα σε:** | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής εταιρίας | | 3.234.955,20 | 2.286.494,21 | 4.287.141,16 | 2.554.306,22 |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές | 10 | (273.883,00) | (73.846,91) | - | - |
| **Κέρδη/Ζημιές μετά από φόρους** | | **2.961.072,20** | **2.212.647,30** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ** | | | | | |
| **Στοιχεία που δε θα ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων** | | | | | |
| Αναβαλλόμενοι φόροι | 13 | - | - | - | - |
| **Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθουν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα** | | | | | |
| Λοιπά συνολικά έσοδα/ζημίες περιόδου | | (8.598,57) | 928,29 | - | - |
| **Λοιπά συνολικά έσοδα/ζημίες περιόδου μετά από φόρους** | | **(8.598,57)** | **928,29** | - | - |
| **Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/ζημιές μετά από φόρους** | | **2.952.473,63** | **2.213.575,59** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **Αποδιδόμενα σε:** | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής εταιρίας | | 3.226.356,63 | 2.287.422,50 | 4.287.141,16 | 2.554.306,22 |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές | | (273.883,00) | (73.846,91) | - | - |
| | | **2.952.473,63** | **2.213.575,59** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε Ευρώ)** | 14 | **0,1081** | **0,0783** | **0,1432** | **0,0875** |
| **Απομειωμένα κέρδη/ζημίες ανά μετοχή (σε Ευρώ):** | 14 | **0,1080** | **0,0783** | **0,1475** | **0,0875** |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 19-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Ποσά σε Ευρώ)

| | | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Σημ.** | **30 Ιουνίου 2023.** | **31 Δεκεμβρίου 2022.** | **30 Ιουνίου 2023.** | **31 Δεκεμβρίου 2022.** |
| **ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** | | | | | |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 7 | 54.102.593,00 | 46.759.656,42 | 5.945.114,81 | 4.468.191,87 |
| Υπεραξία | 8 | 2.134.759,69 | 2.134.759,69 | - | - |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 7 | 608.963,27 | 592.898,63 | 415.746,19 | 391.896,80 |
| Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού | 9 | 7.288.344,67 | 7.160.762,28 | 4.267.797,30 | 4.663.735,05 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | 3.597.929,21 | 3.655.104,82 | 410.527,82 | 615.140,25 |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις | 10 | - | - | 27.684.291,66 | 19.984.291,66 |
| Απαιτήσεις δικαιωμάτων προαίρεσης | | - | 210.034,00 | - | 210.034,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 24 | 3.237.449,75 | 962.036,24 | 416.718,51 | 415.968,47 |
| **Μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία** | | **70.970.039,59** | **61.475.252,07** | **39.140.196,29** | **30.749.258,10** |
| **Βραχυπρόθεσμο ενεργητικό** | | | | | |
| Αποθέματα | 15 | 20.140.399,71 | 14.429.223,74 | 14.941.199,51 | 10.223.799,12 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 16 | 11.064.586,21 | 8.616.294,77 | 3.020.372,85 | 1.616.848,25 |
| Απαιτήσεις από θυγατρικές επιχειρήσεις | 11 | - | - | 3.740.947,52 | 1.625.879,81 |
| Λοιπές απαιτήσεις | | 3.365.240,31 | 828.901,56 | 1.754.698,89 | 715.786,70 |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων | | 1.762.115,92 | 1.871.302,76 | 270.036,47 | 406.538,86 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 17 | 2.241.217,63 | 6.428.036,04 | 77.953,57 | 4.068.005,11 |
| **Βραχυπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία** | | **38.573.559,78** | **32.173.758,88** | **23.805.208,81** | **18.656.857,85** |
| **Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων** | | **109.543.599,38** | **93.649.010,95** | **62.945.405,10** | **49.406.115,95** |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | | | | |
| **Ίδια κεφάλαια** | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 21 | 10.854.000,00 | 10.530.000,00 | 10.854.000,00 | 10.530.000,00 |
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 21 | 9.744.463,31 | 9.042.787,31 | 9.744.463,31 | 9.042.787,31 |
| Αποθεματικά | | 1.896.979,92 | 1.896.979,92 | 1.436.006,08 | 1.436.006,08 |
| Αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης | 18 | 355.819,83 | 1.186.727,43 | 355.819,83 | 1.186.727,43 |
| Ίδιες μετοχές | | (577.043,00) | (132.389,81) | (577.043,00) | (132.389,81) |
| Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης θυγατρικών | | (378.000,99) | (369.402,42) | - | - |
| Αποτελέσματα εις νέον | | 3.044.521,96 | 6.638.418,45 | 5.348.112,44 | 3.693.471,29 |
| **Σύνολο** | | **24.940.741,02** | **28.793.120,87** | **27.161.358,67** | **25.756.602,30** |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | - | 4.077.661,74 | - | - |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων** | | **24.940.741,02** | **32.870.782,61** | **27.161.358,67** | **25.756.602,30** |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 19 | 19.448.049,72 | 15.444.155,30 | - | - |
| Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού | | 253.697,07 | 231.911,19 | 165.629,18 | 152.137,52 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 450.188,85 | 399.728,16 | 17.210,00 | 18.725,00 |
| Υποχρεώσεις δικαιωμάτων προαίρεσης | | - | 166.855,00 | - | 166.855,00 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 20 | 5.180.583,50 | 5.830.354,00 | 3.722.891,46 | 4.139.307,62 |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **25.332.519,15** | **22.073.003,66** | **3.905.730,64** | **4.477.025,14** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 23 | 30.193.326,17 | 16.691.921,12 | 24.380.777,24 | 12.477.891,79 |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις | | 2.503.302,82 | 4.415.926,51 | 2.112.935,90 | 2.978.497,73 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 19 | 17.763.813,90 | 10.000.000,00 | 263.813,90 | - |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι | | 1.799.883,74 | 890.021,88 | 1.303.594,49 | 436.780,32 |
| Μερίσματα πληρωτέα | | 2.014,82 | - | 2.014,81 | - |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 20 | 1.620.117,73 | 1.748.709,90 | 781.626,40 | 724.283,17 |
| Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις | | 5.387.880,03 | 4.958.645,27 | 3.033.553,06 | 2.555.035,50 |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** | | **59.270.339,21** | **38.705.224,69** | **31.878.315,80** | **19.172.488,51** |
| **Σύνολο Υποχρεώσεων** | | **84.602.858,36** | **60.778.228,34** | **35.784.046,44** | **23.649.513,65** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων** | | **109.543.599,38** | **93.649.010,95** | **62.945.405,10** | **49.406.115,95** |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 19-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΌ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Ποσά σε Ευρώ)

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά | Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης θυγατρικών | Αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης | Ίδιες μετοχές | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο | Δικαιώματα μειοψηφίας | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Συν. Ιδίων κεφ. έναρξης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2022** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.226.287,87** | **(367.168,70)** | **844.727,43** | **(59.540,90)** | **(809.352,85)** | **20.407.740,18** | **2.779.968,05** | **23.187.708,22** |
| Μεταφορά σε Αποθεματικά | - | - | (1.579,32) | - | - | - | **1.384,52** | **(194,80)** | - | **(194,80)** |
| Αποθεμ. για διάθεση μετοχών σε μέλη διοίκησης (σημ.18) | - | - | - | - | 171.000,00 | - | - | **171.000,00** | - | **171.000,00** |
| Μερίσματα (σημ.22) | - | - | - | - | - | - | **(1.170.000,00)** | **(1.170.000,00)** | - | **(1.170.000,00)** |
| Αγορά/Ακύρωση Ιδ.Μετοχών | - | - | - | - | - | **(85.435,84)** | - | **(85.435,84)** | - | **(85.435,84)** |
| **Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής** | - | - | **(1.579,32)** | - | **171.000,00** | **(85.435,84)** | **(1.168.615,48)** | **(1.084.630,64)** | - | **(1.084.630,64)** |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1/1 – 30/06/2022) | - | - | - | - | - | - | 2.286.494,21 | 2.286.494,21 | (73.846,91) | **2.212.647,30** |
| **Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:** | | | | | | | | | | |
| Λοιπά συνολικά εισοδήμ./(ζημιές) | - | - | - | 928,29 | - | - | - | 928,29 | - | **928,29** |
| **Συγκεντρωτ. συνολ. Εισοδήμ./(ζημ.)** | - | - | - | 928,29 | - | - | 2.286.494,21 | 2.287.422,50 | (73.846,91) | 2.213.575,59 |
| **Συν. Ιδίων κεφ. λήξης περιόδου 30 Ιουνίου 2022** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.224.708,55** | **(366.240,41)** | **1.015.727,43** | **(144.976,74)** | **308.525,89** | **21.610.532,04** | **2.706.121,14** | **24.316.653,17** |
| **Συν. Ιδίων κεφ. έναρξης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2023** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.896.979,92** | **(369.402,42)** | **1.186.727,43** | **(132.389,81)** | **6.638.418,45** | **28.793.120,87** | **4.077.661,74** | **32.870.782,61** |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 324.000,00 | 702.000,00 | - | - | (1.026.000,00) | - | - | - | - | - |
| Μεταφορά σε Αποθεματικά | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Αποθεμ. για διάθεση μετοχών σε μέλη διοίκησης (σημ.18) | - | - | - | - | 195.092,39 | - | - | **195.092,39** | - | **195.092,39** |
| Μερίσματα (σημ.10 & 22) | - | - | - | - | - | - | (2.632.500,00) | **(2.632.500,00)** | (300.130,43) | **(2.932.630,43)** |
| Εξαγορά θυγατρικής | - | - | - | - | - | - | (4.196.351,69) | **(4.196.351,69)** | (3.503.648,31) | **(7.700.000,00)** |
| Αγορά/Ακύρωση Ιδ.Μετοχών | | (324,00) | | | | (444.653,19) | - | **(444.977,19)** | - | **(444.977,19)** |
| **Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής** | **324.000,00** | **701.676,00** | - | - | **(830.907,61)** | **(444.653,19)** | **(6.828.851,69)** | **(7.078.736,49)** | **(3.803.778,74)** | **(10.882.515,23)** |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1/1 – 30/06/2023) | - | - | - | - | - | - | 3.234.955,20 | 3.234.955,20 | (273.883,00) | **2.961.072,20** |
| **Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:** | | | | | | | | | | |
| Λοιπά συνολικά εισοδήμ./(ζημιές) | - | - | | (8.598,57) | - | - | - | (8.598,57) | - | (8.598,57) |
| **Συγκεντρωτ. συνολ. Εισοδήμ./(ζημ.)** | - | - | - | **(8.598,57)** | - | - | **3.234.955,20** | **3.226.356,63** | **(273.883,00)** | **2.952.473,63** |
| **Συν. Ιδίων κεφ. λήξης περιόδου 30 Ιουνίου 2023** | **10.854.000,00** | **9.744.463,31** | **1.896.979,92** | **(378.000,99)** | **355.819,83** | **(577.043,00)** | **3.044.521,96** | **24.940.741,02** | - | **24.940.741,02** |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 19-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΌ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Ποσά σε Ευρώ)

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά | Αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης | Ίδιες μετοχές | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Συν. Ιδίων κεφ. έναρξης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2022** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.161.214,77** | **844.727,43** | **(59.540,90)** | **735.962,17** | **22.255.150,78** |
| Μεταφορά σε Αποθεματικά | - | - | - | - | - | - | - |
| Αποθεμ. για διάθεση μετοχών σε μέλη διοίκησης (σημ.18) | - | - | - | 171.000,00 | - | - | **171.000,00** |
| Μερίσματα (σημ.22) | - | - | - | - | - | (1.170.000,00) | **(1.170.000,00)** |
| Αγορά/Ακύρωση Ιδ.Μετοχών | - | - | - | - | (85.435,84) | | **(85.435,84)** |
| **Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής** | **-** | **-** | **-** | **171.000,00** | **(85.435,84)** | **(1.170.000,00)** | **(1.084.435,84)** |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1/1 – 30/06/2022) | - | - | - | - | - | 2.554.306,22 | **2.554.306,22** |
| **Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:** | | | | | | | |
| Λοιπά συνολικά εισοδήμ./(ζημιές) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Συγκεντρωτ. συνολ. Εισοδήμ./(ζημ.)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2.554.306,22** | **2.554.306,22** |
| **Συν. Ιδίων κεφ. λήξης περιόδου 30 Ιουνίου 2022** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.161.214,77** | **1.015.727,43** | **(144.976,74)** | **2.120.268,39** | **23.725.021,16** |
| **Συν. Ιδίων κεφ. έναρξης χρήσης 1 Ιανουαρίου 2023** | **10.530.000,00** | **9.042.787,31** | **1.436.006,08** | **1.186.727,43** | **(132.389,81)** | **3.693.471,29** | **25.756.602,31** |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 324.000,00 | 702.000,00 | - | (1.026.000,00) | - | - | - |
| Μεταφορά σε Αποθεματικά | - | - | - | - | - | - | - |
| Αποθεμ. για διάθεση μετοχών σε μέλη διοίκησης (σημ.18) | - | - | - | 195.092,39 | - | - | **195.092,39** |
| Μερίσματα (σημ.22) | - | - | - | - | - | (2.632.500,00) | **(2.632.500,00)** |
| Αγορά/Ακύρωση Ιδ.Μετοχών | | (324,00) | - | - | (444.653,19) | - | **(444.977,19)** |
| **Συναλλαγές με ιδιοκτήτες μητρικής** | **324.000,00** | **701.676,00** | **-** | **(830.907,61)** | **(444.653,19)** | **(2.632.500,00)** | **(2.882.384,80)** |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1/1 – 30/06/2023) | - | - | - | - | - | 4.287.141,16 | **4.287.141,16** |
| **Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων:** | | | | | | | |
| Λοιπά συνολικά εισοδήμ./(ζημιές) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Συγκεντρωτ. συνολ. Εισοδήμ./(ζημ.)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **4.287.141,16** | **4.287.141,16** |
| **Συν. Ιδίων κεφ. λήξης περιόδου 30 Ιουνίου 2023** | **10.854.000,00** | **9.744.463,31** | **1.436.006,08** | **355.819,83** | **(577.043,00)** | **5.348.112,44** | **27.161.358,67** |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 19-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ

30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Ποσά σε Ευρώ)

| **Έμμεση Μέθοδος** | | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Σημ.** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Λειτουργικές Δραστηριότητες** | | | | | |
| Κέρδη/Ζημιές περιόδου μετα φόρων | | **2.961.072,20** | **2.212.647,30** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **Πλέον/μείον προσαρμογές για** | | | | | |
| Αποσβέσεις | | 5.153.475,50 | 3.994.196,67 | 958.642,30 | 792.847,35 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | | 21.785,88 | 25.395,04 | 13.491,66 | 16.318,56 |
| Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων | | 69.976,20 | 81.290,66 | 18.249,42 | 48.780,23 |
| Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα αποθέματα | | (41.438,88) | 4.013,95 | (47.279,89) | 4.013,95 |
| Πρόβλεψη μετοχών σε μέλη διοίκησης | 18 | 195.092,40 | 171.000,00 | 195.092,40 | 171.000,00 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | | 18.947,52 | 5.344,89 | 551,88 | 853,71 |
| Απομείωση παγίων στοιχείων | | 112.105,66 | 29.148,13 | - | - |
| Αποτελ.(έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | | 37.116 | - | (1.196.820,94) | (400.000,00) |
| Πιστωτικοί τόκοι | | (71.687,33) | (222,22) | (3.913,30) | - |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | 1.069.732,88 | 632.060,03 | 119.179,54 | 107.535,55 |
| Φόρος εισοδήματος | 13 | 1.018.630,49 | 1.010.529,32 | 1.071.426,59 | 828.533,87 |
| **Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με λειτουργικές δραστηριότητες** | | | | | |
| Μείωση / (Αύξηση) σε: | | | | | |
| Αποθέματα | 15 | (5.669.737,08) | (6.333.129,83) | (4.670.120,50) | (4.310.914,28) |
| Μεταβολή στόλου οχημάτων | | (11.912.358,98) | (15.798.868,73) | (1.384.764,48) | (624.827,95) |
| Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 24 | (2.207.842,57) | (17.024,74) | (750,04) | (4.923,28) |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 16 | (2.518.267,64) | (3.809.901,13) | (3.536.841,73) | (3.613.418,67) |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | 16 | (2.413.282,27) | (1.106.941,78) | (888.743,82) | 69.465,46 |
| (Μείωση) / Αύξηση σε υποχρεώσεις (πλην τραπεζών): | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 50.460,69 | 15.216,73 | (1.515,00) | 2.000,00 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 23 | 11.588.781,35 | 14.450.313,48 | 11.037.323,62 | 9.671.043,00 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 775.352,81 | 505.516,54 | 716.678,70 | 233.958,75 |
| Μείον: | | | | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | | (1.069.732,88) | (632.060,03) | (119.179,54) | (107.535,55) |
| Καταβεβλημένοι φόροι | | (346.118,06) | (109.112,93) | (236.146,33) | (79.121,22) |
| Πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές | | (18.947,52) | (5.344,89) | (551,88) | (853,71) |
| Πληρωμή αποζημιώσεων σε προσωπικό | | - | (54.173,17) | - | - |
| **Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)** | | **(3.196.883,76)** | **(4.730.106,70)** | **6.331.149,82** | **5.359.061,99** |
| **Επενδυτικές Δραστηριότητες** | | | | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων | | (7.700.000,00) | - | (7.700.000,00) | - |
| Εισπράξεις από μερίσματα θυγατρικών | | - | - | 1.238.999,98 | 400.000,00 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | | (813.296,03) | (384.422,69) | (693.741,77) | (152.176,68) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | | 2.039,35 | - | 2.039,35 | - |
| Τόκοι εισπραχθέντες | | 4.116,39 | 222,22 | 3.913,30 | - |
| **Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)** | | **(8.507.140,29)** | **(384.200,47)** | **(7.148.789,14)** | **247.823,32** |
| **Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες** | | | | | |
| Αγορά ιδίων μετοχών | | (444.653,19) | (85.435,84) | (444.653,19) | (85.435,84) |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 19 | 13.763.813,90 | 10.200.000,00 | 263.813,90 | - |
| Εξοφλήσεις δανείων | 19 | (2.000.000,00) | (1.000.000,00) | - | - |
| Πληρωμή κεφαλαίου χρηματοδ. μισθώσεων | | (869.324,65) | (570.356,58) | (359.072,93) | (280.423,23) |
| Καταβολή μερισμάτων | 22 | (2.932.630,43) | (1.170.000,00) | (2.632.500,00) | (1.170.000,00) |
| **-Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδ. δραστ/τες (γ)** | | **7.517.205,63** | **7.374.207,58** | **(3.172.412,22)** | **(1.535.859,07)** |
| **Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)** | | (4.186.818,41) | 2.259.900,41 | (3.990.051,54) | 4.071.026,24 |
| **Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου** | | **6.428.036,04** | **7.133.033,05** | **4.068.005,11** | **2.674.617,88** |
| **Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου** | | **2.241.217,63** | **9.392.933,47** | **77.953,57** | **6.745.644,12** |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 19-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Εταιρικών & Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΙΤΡΟΧΩΝ και ΜΗΧΑΝΩΝ ΘΑΛΑΣΣΗΣ Α.Ε.Ε.**

**δ.τ. ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30ης

ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

(Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ο Όμιλος Εταιριών Εμπορική Εισαγωγική Αυτοκινήτων, Διτρόχων και Μηχανών Θαλάσσης Α.Ε.Ε. με δ.τ. Μοτοδυναμική Α.Ε.Ε. («ο Όμιλος») είναι ένας ελληνικός όμιλος εταιριών που δραστηριοποιείται κυρίως στην εισαγωγή, αντιπροσώπευση, διανομή και εμπορία αυτοκινήτων, μηχανοκίνητων δικύκλων και προϊόντων θάλασσας (εξωλέμβιες μηχανές, φουσκωτά σκάφη και jet θάλασσας), ανταλλακτικών και λιπαντικών. Η Μητρική Εταιρία ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε., («Μοτοδυναμική» ή «μητρική εταιρία»), ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1992 με διάρκεια 25 ετών και σύμφωνα με απόφαση της Γ.Σ. 05/06/2015, η διάρκεια της παρατάθηκε μέχρι το 2040.

Ο Όμιλος μέσω συμβάσεων που έχει συνάψει με την εταιρία Yamaha Motor Europe N.V. (θυγατρική εταιρία της εδρεύουσας στην Ιαπωνία Yamaha Motor Co.) έχει το δικαίωμα αποκλειστικής διανομής των προϊόντων της Yamaha Motor Co. στην Ελλάδα, τη Ρουμανία, τη Βουλγαρία, την Αλβανία και την Μολδαβία, καθώς και των προϊόντων συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών. Οι συμβάσεις αυτές, για όλες τις χώρες, ανανεώθηκαν και εκτείνονται πλέον μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026.

Εντός του Απριλίου 2011 η Εταιρία ολοκλήρωσε την συμφωνία συνεργασίας και υπέγραψε τις σχετικές συμβάσεις για την αποκλειστική διανομή των προϊόντων της εταιρίας Porsche AG στην Ελλάδα.

Από τις 30 Νοεμβρίου 2018, η Εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 80,5% στην Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε., Εταιρία ενοικίασης αυτοκίνητων, η οποία εκπροσωπεί τον γερμανικό οίκο Sixt GmbH. Στις 25 Μαίου 2023 η Εταιρία κατέστη η μοναδική μέτοχος της Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε αποκτώντας και το υπόλοιπο 19,5% του μετοχικού κεφαλαίου της από το έτοχο μειοψηφίας (βλέπε Σημ. 10).

Από τον Ιούνιο του 2005 οι μετοχές της Εταιρίας διαπραγματεύονται στο Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών. Η Εταιρία εδρεύει στον Μαρούσι, Γερμανικής Σχολής Αθηνών 10, Τ.Κ. 15123. Η Εταιρία έχει τρία υποκατάστηματα, δύο στον Νομό Αττικής και ένα στον Νομό Θεσσαλονίκης (σε μισθωμένα ακίνητα).

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30η Ιουνίου 2023, περιλαμβάνουν τις Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Μοτοδυναμικής και των θυγατρικών της εταιρειών των οποίων η δραστηριότητα περιγράφεται στη σημείωση 6.

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της περιόδου ανέρχεται σε 125 άτομα για την μητρική εταιρία και 377 άτομα για τον Όμιλο ενώ την αντίστοιχη περίοδο το 2022 ήταν 93 για την μητρική και 311 άτομα για τον Όμιλο.

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στην συνεδρίασή του της 26 Ιουλίου 2023.

## 2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι συνημμένες Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής οι «Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά». Οι Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν περιορισμένη πληροφόρηση σε σχέση με τις πλήρεις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και για το λόγο αυτό πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου της 31ης Δεκεμβρίου 2022.

Οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Συνοπτικές Εταιρικές και Ενοποιημένες Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι οι ίδιες με αυτές βάσει των οποίων συντάχθηκαν και οι Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 εκτός από όσα αναφέρονται κατωτέρω:

***Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και αντιστάθμιση κινδύνου*:** Η Εταιρία κατέχει παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (interest rate swaps) για την αντιστάθμιση της έκθεσής του στον κίνδυνο επιτοκίου. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές τους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

***Αγορά αυτοκινήτων με δικαίωμα επαναπώλησης*:** Τα αυτοκίνητα που ο Όμιλος αγοράζει με δυνατότητα (option) άσκησης δικαιώματος επαναγοράς από τους προμηθευτές του, συμπεριλαμβάνονται στα δικαιώματα χρήσης ενεργητικού όταν υπάρχουν οικονομικά κίνητρα να εξασκήσει η Εταιρεία το δικαίωμα επαναπώλησης (επαναγορά από τον προμηθευτή), κατά την έναρξη της συναλλαγής (ημερομηνία αγοράς).
Το ανωτέρω αποτελεί αλλαγή λογιστικής πολιτικής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, όπου τα αυτοκίνητα με δικαίωμα επαναπώλησης αναγνωρίζονταν στο στόλο του Ομίλου ως πάγια περιουσιακά στοιχεία. Η επίδραση στην Ενοποιημένη Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της συγκριτικής περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 είναι ασήμαντη. Στα συγκριτικά στοιχεία της Ενοποιημένης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεν υπάρχει καμία επίδραση από την αλλαγή της λογιστικής πολιτικής καθώς τα αυτοκίνητα που ήταν σε αντίστοιχη συμφωνία επαναγοράς από τους προμηθευτές, είχαν πωληθεί στους προμηθευτές πριν το τέλος του έτους. Συνεπώς δεν υπάρχουν αυτοκίνητα τα οποία παρέμειναν στα πάγια περιουσιακά στοιχεία στην Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2022.

***Εύλογες αξίες***: Ο Όμιλος και η Εταιρία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

**Επίπεδο 1:** Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές
**Επίπεδο 2:** Παρατηρήσιμα δεδομένα για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και υποχρεώσεων πέραν των τιμών του επιπέδου 1, όπως τιμές διαπραγμάτευσης για παρόμοια προϊόντα, τιμές διαπραγμάτευσης σε μη ενεργές αγορές ή λοιπά στοιχεία που είτε είναι παρατηρήσιμα ή μπορούν να υποστηριχθούν από παρατηρήσιμα στοιχεία (για παράδειγμα τιμές που προκύπτουν από παρατηρήσιμα δεδομένα), για σχεδόν τη συνολική διάρκεια του χρηματοοικονομικού μέσου,
**Επίπεδο 3:** Στοιχεία για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και υποχρεώσεων που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς (μη παρατηρήσιμα δεδομένα). Αν για τον υπολογισμό εύλογης αξίας χρησιμοποιούνται παρατηρήσιμα δεδομένα τα οποία απαιτούν σημαντικές προσαρμογές οι οποίες βασίζονται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα, τότε ο υπολογισμός ανήκει στο επίπεδο 3. Το επίπεδο 3 περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά μέσα, η αξία των οποίων προσδιορίζεται με μοντέλα αποτίμησης, προεξόφληση ταμειακών ροών και παρόμοιες τεχνικές, καθώς και προϊόντα για τα οποία ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί σημαντική κρίση ή εκτίμηση από την Διοίκηση.
Τα ποσά που εμφανίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και τις τραπεζικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Αναλυτικότερες πληροφορίες αναφέρονται στη συνέχεια (2.2).
Οι ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση: https://www.motodynamics.gr

### 2.1 ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οι Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για την εφαρμογή της εν λόγω αρχής ο Όμιλος λαμβάνει υπόψη τις τρέχουσες οικονομικές εξελίξεις καθώς και τους κινδύνους που απορρέουν από το χρηματοοικονομικό και επιχειρηματικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται.

### 2.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

**ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αυτές απαιτούν τη γνωστοποίηση πληροφοριών ως προς τις λογιστικές πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την ανωτέρω τροποποίηση στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις.

**ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων οι οποίες διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει μία οντότητα να διακρίνει τις αλλαγές λογιστικής εκτίμησης και τις αλλαγές λογιστικής πολιτικής.

**ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»**

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

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

Τα ακόλουθα Νέα ΔΠΧΑ, Αναθεωρήσεις σε ΔΠΧΑ και Διερμηνείες έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ("ΣΔΛΠ") αλλά δεν τέθηκαν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2023. Αυτά που σχετίζονται με τις εργασίες του Ομίλου παρουσιάζονται πιο κάτω. Ο Όμιλος δεν προτίθεται να υιοθετήσει τα πιο κάτω Νέα ΔΠΧΑ, Αναθεωρήσεις σε ΔΠΧΑ και Διερμηνείες πριν την ημερομηνία ισχύος.

### ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς και αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης προκειμένου να αποσαφηνίσει την ταξινόμηση δανειακών υποχρεώσεων που έχουν χρηματοοικονομικές ρήτρες και η οποία προβλέπει την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα ως πωλητής-μισθωτής λογιστικοποιεί τις μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων που προκύπτουν σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στις δραστηριότητες του Ομίλου. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

**ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Κατάσταση ταμειακών ροών» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)**

Τον Μάιο του 2023 το IASB προέβη σε έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 αναφορικά με επιπλέον γνωστοποιήσεις που οι οντότητες θα πρέπει να παράσχουν για τις χρηματοοικονομικές διευθετήσεις των υπολοίπων των προμηθευτών τους. . Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση της τροποποίησης αυτής. Η Τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## 3. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

**Διαχείριση Χρηματοοικονομικών κινδύνων:**

**Μεταβολές επιτοκίων :**

Η χρηματοδότηση των αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης γίνεται μέσω τραπεζικού δανεισμού. Η Εταιρία και ο Όμιλος, έχουν τη δυνατότητα να δανείζεται με ικανοποιητικούς όρους και εφόσον κρίνεται σκόπιμο να εφαρμόζει τεχνικές αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) έναντι των ανοδικών τάσεων των επιτοκίων συνάπτοντας προθεσμιακές συμφωνίες επιτοκίων δανεισμού (FRA's). Η θυγατρική ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ ΜΑΕ, έχει συνάψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών αναφορικά με προϊόν διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου (interest rate swap) για τη μεταβολή του επιτοκίου της εταιρείας από κυμαινόμενο σε σταθερό για ποσό δανείου €10 εκ.

**Συναλλαγματικοί Κίνδυνοι :**

Η μητρική και οι θυγατρικές εσωτερικού δεν επηρεάζονται από τη μεταβολή της ισοτιμίας των νομισμάτων καθώς συναλλάσσονται κυρίως σε ευρώ.

Όσον αφορά στις θυγατρικές εταιρίες του εξωτερικού, για μεν εκείνη της Βουλγαρίας, αφενός το μεγαλύτερο ποσοστό των υποχρεώσεών της είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ, αφετέρου η ισοτιμία του τοπικού νομίσματος σε σχέση με το ευρώ, είναι «κλειδωμένη». Για τη θυγατρική στη Ρουμανία, το μεγαλύτερο μέρος των υποχρεώσεών της είναι εκπεφρασμένο σε ευρώ και οι υποχρεώσεις της εξοφλούνται σε μηνιαία βάση.

**Κίνδυνος Ρευστότητας :**

Η μητρική Εταιρία και ο Όμιλος, πάντοτε ανταποκρίνονταν χωρίς κανένα πρόβλημα στις υποχρεώσεις τους προς τους προμηθευτές και τις τράπεζες και συνεπώς δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επίσης, διαθέτουν ικανή πιστοληπτική ικανότητα, γεγονός που επιβεβαιώνεται από το ύψος των πιστωτικών γραμμών οι οποίες, στις 30 Ιουνίου 2023 ανέρχονταν σε 18 εκ. € σε επίπεδο Εταιρίας και 64,2 εκ. € σε επίπεδο Ομίλου. Κατά την 30.06.2023, η Εταιρία έχει κάνει χρήση αυτών των πιστωτικών γραμμών για δάνεια ποσού €263 χιλ. και έκδοση εγγυητικών επιστολών ποσού €1,3 εκ. Ο Όμιλος έχει κάνει χρήση συνολικού ποσού €40 εκ. για δάνεια και εγγυητικές επιστολές.

**Διαχείριση κεφαλαίου :**

Ο Όμιλος διατηρεί μία βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση με σκοπό την διασφάλιση της ικανότητάς του να συνεχίσει τη δραστηριότητα, ώστε να εξασφαλίζει την ανάπτυξη και τελικά τις αποδόσεις για τους μετόχους του. Η διαχείριση της κεφαλαιακής διάρθρωσης γίνεται στα πλαίσια των αναγκών του και σύμφωνα με τις εκάστοτε οικονομικές εξελίξεις. Η κεφαλαιακή επάρκεια του Ομίλου παρακολουθείται στενά με βάση τους κατάλληλους χρηματοοικονομικούς δείκτες.

**Πιστωτικός Κίνδυνος:**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο που προέρχεται κυρίως από την ενδεχόμενη αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών. Στα πλαίσια ελέγχου του πιστωτικού κινδύνου εφαρμόζει με συνέπεια σαφή πιστωτική πολιτική που παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε οι χορηγούμενες πιστώσεις να μην υπερβαίνουν το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο.

## 4. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

Η σύνταξη των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και κρίσεων καθώς και την υιοθέτηση παραδοχών από την πλευρά της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις αξίες των εσόδων, των εξόδων, των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των γνωστοποιήσεων για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις, τις κρίσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες αφορούν κυρίως την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις - αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την πρόβλεψη για απομείωση αξίας των αποθεμάτων, την απομείωση ενσώματων παγίων καθώς και την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωή τους, την αναγνώριση εσόδων και εξόδων, τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος καθώς και ανακτησιμότητα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι εκτιμήσεις, οι κρίσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα αλλά και άλλους παράγοντες όπως οι προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 και ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, παρέμειναν ίδιες με αυτές που εφαρμόστηκαν και ίσχυαν κατά την σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022.

## 5. ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ

Η δραστηριότητα του Ομίλου και της Εταιρίας χαρακτηρίζεται από έντονη εποχικότητα, κυρίως λόγω της ενοποιούμενης θυγατρικής Lion Rental ΜΑΕ, οποία δραστηριοποιείται στην ενοικίαση αυτοκινήτων που αυξάνεται σημαντικά κατά τη διάρκεια των μηνών με αυξημένη τουριστική δραστηριότητα, καθώς και στη δραστηριότητα πώλησης μηχανών θαλάσσης, η οποία κορυφώνεται κατά τους θερινούς μήνες. Ως εκ τούτου, τα οικονομικά μεγέθη των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζουν σημαντική μεταβολή, σε σχέση με αυτά που παρουσιάζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 30η Ιουνίου 2023, η μεταβολή αυτή αντικατοπτρίζεται κυρίως στις εμπορικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις και στα αποθέματα. Ανάλογη μεταβολή παρουσιάζεται και στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του αντίστοιχου περυσινού πρώτου εξαμήνου.

## 6. ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Οι πωλήσεις που παρουσιάζονται στις συνημμένες Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| Μηχανοκίνητα δίκυκλα και συναφή εμπορεύματα | 21.257.127,24 | 18.479.355,16 | 21.525.550,51 | 18.776.896,22 |
| Μισθώσεις Οχημάτων | 12.721.328,07 | 11.037.036,68 | 14.533,98 | 38.194,38 |
| Μηχανές θαλάσσης και συναφή εμπορεύματα | 7.364.137,47 | 6.030.353,73 | 8.212.892,05 | 6.548.016,02 |
| Αυτοκίνητα | 17.043.632,37 | 9.781.555,56 | 17.631.211,53 | 10.340.088,59 |
| Ανταλλακτικά - Αξεσουάρ - Λιπαντικά - Υπηρεσίες | 13.440.530,84 | 11.175.722,42 | 9.538.033,12 | 7.757.291,57 |
| Πωλήσεις Παγίων | 4.959.681,37 | 1.292.955,86 | 776.567,90 | 991.997,00 |
| **Σύνολο Πωλήσεων** | **76.786.437,36** | **57.796.979,41** | **57.698.789,09** | **44.452.483,78** |

Το κόστος πωληθέντων που παρουσιάζεται στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| Κόστος εμπορευμάτων | 49.684.221,35 | 36.121.079,18 | 46.457.090,45 | 35.710.509,10 |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 1.591.348,46 | 1.411.170,02 | - | - |
| Αμοιβές και παροχές τρίτων | 649.356,58 | 223.238,73 | 83.301,64 | 111.411,69 |
| Προμήθειες και δικαιώματα | 959.940,86 | 1.011.506,11 | - | - |
| Μισθώματα | 1.275.456,37 | 952.453,08 | - | - |
| Ασφάλιστρα | 821.635,47 | 553.031,41 | 4.318,78 | 3.619,35 |
| Συντηρήσεις και επισκευές | 1.928.626,05 | 1.536.180,06 | 174.984,73 | 136.364,82 |
| Αποσβέσεις | 3.624.755,52 | 3.058.802,41 | 51.510,42 | 40.853,68 |
| Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως | 1.076.067,63 | 912.425,93 | 115.950,21 | 51.606,08 |
| **Σύνολο Κόστους Πωληθέντων** | **61.611.408,29** | **45.779.886,93** | **46.887.156,23** | **36.054.364,72** |

## 7. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Εξαιρώντας την επίδραση του ΔΠΧΑ16 εντός της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, ο Όμιλος προχώρησε σε αγορές παγίων αξίας κτήσεως € 14,3 εκ. (2022: € 17,1 εκ.) ενώ παράλληλα εκποίησε πάγια ύψους € 3,1 εκ. (2022: € 1,1 εκ.). Την ίδια περίοδο η Μητρική Εταιρία αντίστοιχα προχώρησε σε αγορές παγίων αξίας κτήσεως €2,4 εκ. (2022: €1,5 εκ.) και εκποίησε πάγια ύψους € 0,63 εκ. (2022: € 0,8 εκ.).

Εντός της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 ο Όμιλος προχώρησε σε αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων ύψους € 99 χιλ. και η Εταιρία σε € 89 χιλ. Το αντίστοιχο χρονικό διάστημα του 2022, οι αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων ήταν € 0,92 εκ. για Όμιλο και € 0,79 εκ. για την Εταιρία.

Οι αποσβέσεις του Ομίλου που αφορούν ενσώματες ακινητοποιήσεις και άυλα περιουσιακά στοιχεία για το α΄ εξάμηνο του 2023 ανέρχονται σε €4,01 εκ. και €3,35 εκ για την αντίστοιχη περίοδο του 2022. Οι αποσβέσεις της Εταιρίας για το α΄ εξάμηνο του 2023 ανέρχονται σε € 0,57 εκ. και € 0,46 εκ. αντίστοιχα για το 2022.

## 8. ΥΠΕΡΑΞΙΑ

Η υπεραξία που εμφανίζεται στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελεί την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση της εταιρίας ΛΑΙΟΝ ΡΕΝΤΑΛ Μ.Α.Ε. εντός του 2018. Η αξία της υπεραξίας εντός της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, ήταν € 2,13 εκ., παραμένοντας αμετάβλητη από την 31η Δεκεμβρίου 2022.

## 9. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων και κτιρίων | 6.202.074,97 | 6.900.751,71 | 3.958.888,25 | 4.302.958,72 |
| Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων | 1.086.269,70 | 260.010,56 | 308.909,05 | 360.776,33 |
| **Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού** | **7.288.344,67** | **7.160.762,28** | **4.267.797,30** | **4.663.735,05** |

Στα Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων του Ομίλου, περιλαμβάνονται οχήματα αξίας € 930 χιλ. τα οποία η θυγατρική Lion Rental απέκτησε εντός του 2023 συνάπτοντας συμβάσεις επαναγοράς με τους προμηθευτές.

Οι αποσβέσεις του Ομίλου και της Εταιρίας για δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού ανέρχονται σε € 1.139 χιλ. και € 395 χιλ. αντίστοιχα. Για το 2022 τα αντίστοιχα ποσά είναι € 643 χιλ. και € 330 χιλ.

## 10. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από τις Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Μητρικής Εταιρίας και των θυγατρικών, οι οποίες ενοποιούνται με τη μέθοδο της πλήρους ενοποίησης και είναι οι εξής:

| Θυγατρική / Αντικείμενο | Έτος ίδρυσης | % | Χώρα |
|---|---|---|---|
| **Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε.**<br>Αντιπροσώπευση, εισαγωγή, εμπορία, διανομή, συντήρηση, επισκευή και συναρμολόγηση μοτοσυκλετών, μοτοποδηλάτων, μηχανημάτων, μηχανών και κινητήρων παντός είδους | 2002 | 100% | Ελλάδα |
| **Motodynamics Srl.**<br>Αντιπροσώπευση, αποκλειστική διάθεση, επανεξαγωγή, διαμετακόμιση και εμπόριο προϊόντων με την επωνυμία Yamaha στη Ρουμανία | 1994 | 100% | Ρουμανία |
| **Motodynamics Ltd.**<br>Αντιπροσώπευση, αποκλειστική διάθεση, επανεξαγωγή, διαμετακόμιση και εμπόριο προϊόντων με την επωνυμία Yamaha στη Βουλγαρία | 1992 | 100% | Βουλγαρία |
| **Λάϊον Ρενταλ Μ.Α.Ε.**<br>Υπηρεσίες ενοικίασης οχημάτων, βραχυχρόνιας και μακροχρόνιας μίσθωσης ως αποκλειστικός δικαιοδόχος της SIXT GmbH & Co | 1998 | 100% | Ελλάδα |

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες της Μητρικής Εταιρίας που παρουσιάζονται στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές αναλύονται ως εξής:

| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 3.539.327,86 | 3.539.327,86 |
| Motodynamics Srl. | 1.743.584,84 | 1.743.584,84 |
| Motodynamics Ltd. | 1.013.027,96 | 1.013.027,96 |
| Λάϊον Ρενταλ Μ.Α.Ε. | 22.068.351,00 | 14.368.351,00 |
| Πρόβλεψη για υποτίμηση συμμετοχών | (680.000,00) | (680.000,00) |
| | **27.684.291,66** | **19.984.291,66** |

Κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση, η συμμετοχή της Εταιρίας στη Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. αυξήθηκε κατά €1.260.973,34, λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου. Το 2022 επίσης μέσω της διενέργειας ελέγχου απομείωσης των συμμετοχών της σε θυγατρικές εταιρίες επαναξιολόγησε την πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών της. Από τον έλεγχο προέκυψε και σχηματίσθηκε νέα πρόβλεψη απομείωσης για τη θυγατρική Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε κατά € 680.000,00 καθώς και αναστροφή των σχηματισμένων προβλέψεων της θυγατρικής Motodynamics Ltd (Βουλγαρία) κατά € 1.120.000 και της Motodynamics Srl (Ρουμανία) κατά € 700.000. Η αναστροφή των προβλέψεων έγινε βάσει των επιχειρηματικών πλάνων όπου διαφαίνεται βελτίωση των οικονομικών μεγεθών των θυγατρικών εταιρειών σε Ρουμανία και Βουλγαρία καθώς και των πραγματικών αποτελεσμάτων τους. Σημειώνεται πως η θυγατρική Motodynamics Srl στη Ρουμανία, διένειμε εντός του 2022 μέρισμα ύψους € 400.000,00 το οποίο και απέδωσε στη μητρική εταιρία εντός του α' εξαμήνου 2022.

Κατά το α εξάμηνο του 2023 η συμμετοχή της Εταιρίας στη Λάϊον Ρενταλ Μ.Α.Ε. αυξήθηκε κατά 7.700.00,00 αποκτώντας και το υπόλοιπο 19,5% του μετοχικού κεφαλαίου της από το μέτοχο μειοψηφίας. Η θυγατρική Λάϊον Ρενταλ Μ.Α.Ε , διένειμε εντός του 2023 μέρισμα ύψους € 1.539.130,40, από το οποίο το ποσό των €1.238.999,98 αναλογεί και αποδόθηκε στη μητρική εταιρία εντός του α' εξαμήνου 2023 Το υπόλοιπο μέρισμα ύψους € 300.130,43 αποδόθηκε αντίστοιχα στη μειοψηφία.

## 11. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ - ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

**Συναλλαγές με θυγατρικές**

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές (πώληση εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών) πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια λειτουργίας της Εταιρίας, τηρουμένης της αρχής των ίσων αποστάσεων. Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης, δεν καλύπτονται από εμπράγματες εξασφαλίσεις και η εξόφλησή τους πραγματοποιείται κατά τακτά χρονικά διαστήματα εντός των χρονικών ορίων που έχει συμφωνηθεί μεταξύ των εν λόγω εταιρειών. Η ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε., έχει παράσχει εταιρική εγγύηση έως του ποσού των € 500.000 στη Eurobank για την κατά 100% θυγατρική της ΜΟΤΟΔΙΚΤΥΟ Μ.Α.Ε. για αντίστοιχη χρήση πιστωτικής γραμμής. Σημειώνεται πως έως και σήμερα δεν έχει γίνει χρήση αυτής της πιστωτικής γραμμής από την ΜΟΤΟΔΙΚΤΥΟ Μ.Α.Ε.. Κατά την 30 Ιουνίου 2023 δεν υπήρχαν άλλες εκκρεμείς εγγυήσεις ή άλλου είδους δεσμεύσεις της Μοτοδυναμικής προς και από τις θυγατρικές της. Η Διοίκηση της Εταιρίας δεν θεωρεί ότι απαιτείται πρόβλεψη για πιθανή αδυναμία είσπραξης των απαιτήσεών της από τις θυγατρικές της και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη.

(Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ακολουθεί ανάλυση των συναλλαγών (πώληση εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών) και των υπολοίπων της Εταιρίας με τις θυγατρικές επιχειρήσεις, στις οποίες συμμετέχει, καθώς και ανάλυση των συναλλαγών των θυγατρικών μεταξύ τους:

| | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 5.076.062,87 | 3.945.242,41 |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | 610.283,16 | 588.533,03 |
| Motodynamics Ltd. | 1.728.392,81 | 1.074.974,23 |
| Motodynamics Srl. | 3.946.973,44 | 3.464.728,14 |
| | **11.361.712,28** | **9.073.477,81** |
| **Αγορές αγαθών και υπηρεσιών** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 782.657,31 | 938.824,10 |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | 80.922,56 | 56.486,22 |
| Motodynamics Ltd. | 11.092,00 | 1.346,70 |
| Motodynamics Srl. | - | 3.156,10 |
| | **874.671,87** | **999.813,12** |

| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
|---|---|---|
| **Απαιτήσεις** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 2.606.509,80 | 1.623.574,23 |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | 1.694,17 | - |
| Motodynamics Ltd. | 82.331,15 | 159,27 |
| Motodynamics Srl. | 1.035.908,40 | 2.146,31 |
| | **3.726.443,52** | **1.625.879,81** |
| **Υποχρεώσεις** | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 88,02 | - |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | 16.358,61 | 1.692,78 |
| Motodynamics Ltd. | - | - |
| Motodynamics Srl. | - | 720,48 |
| | **16.446,63** | **2.413,26** |

**Συναλλαγές μεταξύ θυγατρικών**

| | Motodynamics Ltd. | | Motodynamics Srl. | | Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | | Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** | | | | | | | | |
| Motodynamics Srl | 14.840,00 | 40.920,00 | - | - | | 346,70 | 110,91 | - |
| Motodynamics Ltd. | - | - | 41.420,00 | 43.690,00 | - | - | - | - |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | - | - | - | - | - | - | 5.757,99 | 3.691,37 |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | - | - | - | - | 5.872,92 | 9.697,52 | - | - |
| | **14.840,00** | **40.920,00** | **41.420,00** | **43.690,00** | **5.872,92** | **10.044,22** | **5.868,90** | **3.691,37** |
| **Αγορές αγαθών και υπηρεσιών** | | | | | | | | |
| Motodynamics Srl | 41.420,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Motodynamics Ltd. | - | - | 14.840,00 | - | - | - | | - |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | - | - | | 346,70 | - | - | 5.872,92 | 9.697,52 |
| Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. | - | - | 110,91 | - | 5.757,99 | 3.691,37 | - | - |
| | **41.420,00** | **-** | **14.950,91** | **346,70** | **5.757,99** | **3.691,37** | **5.872,92** | **9.697,52** |

| | Motodynamics Ltd. | | Motodynamics Srl. | | Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | | Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Απαιτήσεις** | | | | | | | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | - | - | - | - | - | - | 937,29 | - |
| | - | - | - | - | - | - | **937,29** | - |
| **Υποχρεώσεις** | | | | | | | | |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | - | - | - | - | - | - | | - |
| Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. | - | - | - | - | 937,29 | - | - | - |
| | - | - | - | - | **937,29** | - | - | - |

**Αμοιβές και αποδοχές Διοίκησης και στελεχών της Εταιρίας**

Εντός της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και 2022, η Διοίκηση και τα στελέχη της Εταιρίας έλαβαν τις ακόλουθες αποδοχές:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| **Παροχές προς τη Διοίκηση και Στελέχη της Εταιρίας και Ομίλου** | | | | |
| Συναλλαγές και αμοιβές διευθ/κών στελεχών και μελών της διοίκησης | 1.173.614,70 | 1.408.691,43 | 1.049.575,92 | 1.308.236,43 |

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Υποχρεώσεις προς τη Διοίκηση και Στελέχη της Εταιρίας και Ομίλου** | | | | |
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης | 48.573,46 | 241.888,00 | 42.372,96 | 237.123,00 |

## 12. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπά Έξοδα» το α' εξάμηνο του 2023 για τον Όμιλο ανήλθε στα € 183,5 χιλ, συγκριτικά με € 177,3 χιλ, την αντίστοιχη περίοδο του 2022, ενώ για την Εταιρία ανήλθε στα € 7,3χιλ. έναντι €94,1χιλ. την αντίστοιχη περίοδο του 2022 καθώς στα συγκριτικά κονδύλια περιλαμβανόταν το ποσό δικαστικών εξόδων ποσού € 86 χιλ..

## 13. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η Εταιρία και οι εταιρίες του Ομίλου, έχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, οι οποίες παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

| **Εταιρία** | **Ανέλεγκτες χρήσεις** |
|---|---|
| Μοτοδυναμική Α.Ε.Ε. | 2017 έως και 2022 |
| Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε. | 2017 έως και 2022 |
| Motodynamics Ltd. (Βουλγαρία) | 2017 έως και 2022 |
| Motodynamics Srl. (Ρουμανία) | 2017 έως και 2022 |
| Λάϊον Ρενταλ Μ.Α.Ε. | 2018 έως και 2022 |

Για την μητρική εταιρία Μοτοδυναμική Α.Ε.Ε. καθώς και για την θυγατρική της Μοτοδίκτυο Μ.Α.Ε., διενεργήθηκε ειδικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2012 έως 2013, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν.2238/94 και για τις χρήσεις 2014 έως 2016 και 2018 έως 2021 σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις παραπάνω χρήσεις εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Για την θυγατρική της Λάιον Ρενταλ Μ.Α.Ε., διενεργήθηκε ειδικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2012 έως 2013, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν.2238/94 και για τις χρήσεις 2014 έως 2021 σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Για τις παραπάνω χρήσεις εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη από τους ορκωτούς ελεγκτές. Οι χρήσεις 2016 & 2017 της θυγατρικής εταιρείας Λάιον Ρενταλ Μ.Α.Ε ελέγχθηκαν από τις φορολογικές αρχές εντός του 2022 και οι διαφορές που προέκυψαν ενσωματώθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης 2022.

Οι φορολογικές αρχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 4174/2013, δύναται να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους. Σημειώνεται ότι για τις ελληνικές εταιρείες, την 31 Δεκεμβρίου 2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως και την 31 Δεκεμβρίου 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 Ν.4174/2013. Σημειώνεται πως και η Εταιρία αλλά και οι ελληνικές θυγατρικές δεν έχουν λάβει έως και σήμερα εντολή φορολογικού ελέγχου για τις ανοιχτές φορολογικές χρήσεις. Η Διοίκηση εκτιμά ότι σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου δεν θα προκύψουν ευρήματα

που μπορεί να έχουν επίδραση στις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Για τη χρήση 2022 ο φορολογικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης, βρίσκεται σε εξέλιξη για τις Εταιρείες του Ομίλου που εδρεύουν στην Ελλάδα. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ο φόρος εισοδήματος στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30-Ιουν-23** | **30-Ιουν-22** | **30-Ιουν-23** | **30-Ιουν-22** |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | 958.675,69 | 1.053.471,34 | 866.814,17 | 946.980,82 |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 59.954,81 | (42.942,02) | 204.612,43 | (118.446,95) |
| **Φόρος εισοδήματος** | **1.018.630,49** | **1.010.529,32** | **1.071.426,59** | **828.533,87** |
| **Ποσοστό πραγματικού συντελεστη** | **25,6%** | **31,4%** | **20,0%** | **24,5%** |

Ο φόρος εισοδήματος στην ενδιάμεση περίοδο υπολογίζεται σε ποσοστό 22% επί των φορολογικών αποτελεσμάτων Ομίλου και Εταιρείας. Η μεταβολή στο ποσοστό πραγματικού συντελεστή του Ομίλου οφείλεται στην ανάλωση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης έναντι αναμενόμενων κερδών χρήσης που αφορά την θυγατρική Lion Rental. Αντίστοιχα για την Εταιρεία το ποσόστο πραγματικού φορολογικού συντελεστή εμφανίζεται μειωμένο κυρίως λόγω των εισπραχθέντων ενδοομιλικών μερισμάτων, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στα αποτελέσματα του α' εξαμήνου.

## 14. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν διαιρώντας τα καθαρά κέρδη αποδιδόμενα σε μετόχους της μητρικής Εταιρίας, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών, που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου ή του έτους, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν ως ίδιες μετοχές. Τα απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν διαιρώντας το καθαρό κέρδος που αποδίδεται στους μετόχους της μητρικής, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών, ως ανωτέρω, προσαρμοσμένο με την επίδραση της δυνητικής δωρεάν διάθεσης μετοχών, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν ως ίδιες μετοχές.

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **1.1 – 30.06.2023** | **1.1 – 30.06.2022** | **1.1 – 30.06.2023** | **1.1 – 30.06.2022** |
| **Κέρδη που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των βασικών /απομειωμένων κερδών ανά μετοχή** | **3.234.955,20** | **2.286.494,21** | **4.287.141,16** | **2.554.306,22** |
| **Μέσος σταθμικός όρος μετοχών** | | | | |
| Σύνολο Μετοχών | 30.150.000 | 29.250.000 | 30.150.000 | 29.250.000 |
| **Βασικός σταθμικός όρος μετοχών** | **29.936.236** | **29.184.006** | **29.936.236** | **29.184.006** |
| Σύνολο Μετοχών | 30.150.000 | 29.250.000 | 29.250.000 | 29.250.000 |
| **Απομειωμένος σταθμικός όρος μετοχών** | **29.956.228** | **29.184.006** | **29.056.228** | **29.184.006** |
| **Κέρδη ανά μετοχή (σε Ευρώ):** | | | | |
| Βασικά | 0,1081 | 0,0783 | 0,1432 | 0,0875 |
| Απομειωμένα | **0,1080** | **0,0783** | **0,1475** | **0,0875** |

## 15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα Ομίλου και Εταιρείας παρουσιάζονται αυξημένα κατά 40% (€20,1 εκ. έναντι €14,4 εκ.) και 46% (€14,9 εκ. έναντι €10,2 εκ.) αντίστοιχα σε σχέση με αυτά της 31ης Δεκεμβρίου 2022 κυρίως λόγω των αυξημένων αναγκών που επιβάλλει η εποχικότητα των πωλήσεων, αλλά και της γενικότερης αύξησης του κύκλου εργασιών.

## 16. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις Ομίλου και Εταιρείας παρουσιάζονται αυξημένες κατά 28% (€11,0 εκ. έναντι €8,6 εκ.) και 46% (€3,0 εκ. έναντι €1,6 εκ.) αντίστοιχα σε σχέση με αυτά της 31ης Δεκεμβρίου 2022, γεγονός που σχετίζεται κυρίως με την εποχικότητα των πωλήσεων. Στις εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου περιλαμβάνεται ποσό € 3,33 εκατ, που απορρέουν από τις συμβάσεις επαναγοράς οχημάτων τις οποίες έχει συνάψει η θυγατρική Lion Rental με προμηθευτές οχημάτων.
Οι Λοιπές απαιτήσεις εμφανίζονται αυξημένες για τον Όμιλο € 3,3 εκατ, έναντι € 828 χιλ. την 31/12/2022, κυρίως λόγω του χρεωστικού ΦΠΑ της θυγατρικής Lion Rental (€ 1,33 εκατ.) και των αυξημένων προκαταβολών προς προμηθευτές της Εταιρείας (€ 870 χιλ.) για την εξυπηρέτηση των αναγκών λόγω εποχικότητας.

## 17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα διαθέσιμα που παρουσιάζονται στις συνημμένες Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| Ταμείο | 87.034,61 | 31.264,71 | 8.853,94 | 5.128,60 |
| Καταθέσεις όψεως | 2.154.183,02 | 6.396.771,33 | 69.099,63 | 4.062.876,51 |
| **Σύνολο** | **2.241.217,63** | **6.428.036,04** | **77.953,57** | **4.068.005,11** |

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τη σύνθεση των διαθεσίμων ανά νόμισμα (εκπεφρασμένα σε Ευρώ):

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| Διαθέσιμα σε: | | | | |
| - Ευρώ | 1.296.961,56 | 1.139.117,55 | 77.953,57 | 4.068.005,11 |
| - Βουλγάρικο Leva (BNG) | 174.926,87 | 367.200,58 | - | - |
| - Ρουμάνικο Leu (RON) | 769.329,20 | 4.921.717,91 | - | - |
| **Σύνολο** | **2.241.217,63** | **6.428.036,04** | **77.953,57** | **4.068.005,11** |

## 18. ΔΙΑΘΕΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Το αποθεματικό αυτό αφορά δικαιώματα μελών της Διοίκησης για λήψη δωρεάν μετοχών βάση σύμβασης παροχής υπηρεσιών.

Το ποσό των € 160.727,43 αφορά δικαιώματα μελών της Διοίκησης που εγκρίθηκαν από τη Γενική Συνέλευση σε παρελθούσα χρήση, για τα οποία παρήλθε η ημερομηνία κατοχύρωσης χωρίς να ασκηθούν και δεν είναι δυνατή η αναστροφή του.

Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών τα οποία είχαν κατοχυρωθεί την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχονται σε 900.000 μετοχές με μέση σταθμισμένη τιμή μετοχής ανά μετοχή € 1,14.. Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12 Ιουνίου 2023 αποφάσισε κατά πλειοψηφία τη δωρεάν διάθεση των παραπάνω δικαιωμάτων στον τέως Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας, ως ακολούθως: Οι ως άνω μετοχές να προέλθουν από την κεφαλαιοποίηση του ειδικού αποθεματικού «αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης», ποσού 1.026.000 Ευρώ, με έκδοση 900.000 νέων κοινών ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ εκάστη, ήτοι να γίνει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας κατά το ποσό των 324.000 ευρώ με κεφαλαιοποίηση του ειδικού αποθεματικού «αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης» και έκδοση 900.000 νέων κοινών ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ εκάστη, αχθείσας της διαφοράς ποσού ευρώ 702.000 Ευρώ (1.026.000 – 324.000) στο λογαριασμό «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Η ως άνω κεφαλαιοποίηση του σχετικού αποθεματικού πραγματοποιήθηκε στις 22.06.2023.

Επιπρόσθετα η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12 Ιουνίου 2023 αποφάσισε κατά πλειοψηφία:

(α) έως 781.250 ίδιες μετοχές θα διατεθούν σε συγκεκριμένα διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας και των θυγατρικών της εταιριών, με σκοπό την επιβράβευσή τους για τις προσπάθειές τους και τη συνεισφορά τους στην επίτευξη των στόχων της Εταιρίας και των θυγατρικών της εταιριών, τη διακράτηση αυτών των Στελεχών, αλλά και τη δημιουργία κινήτρων για την προσέλκυση νέων αξιόλογων και ικανών στελεχών, γεγονός που εξυπηρετεί και διασφαλίζει τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών ως εξής: (i) έως 50.000 μετοχές, θα διατεθούν έως την 31.12.2023 και (ii) έως 731.250 μετοχές θα διατεθούν έως την 31.12.2027. Επιπλέον, η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12 Ιουνίου 2023 εξουσιοδότησε κατά πλειοψηφία (με τις ίδιες ως άνω ψήφους και ποσοστό) το Διοικητικό Συμβούλιο να προβεί σε κάθε απαιτούμενη ενέργεια για την υλοποίηση της απόφασης, όπως να καθορίσει τους δικαιούχους και τους ειδικότερους όρους διάθεσης (ενδεικτικά να καθορίσει τα διευθυντικά στελέχη που θα δικαιούνται να λάβουν έως 781.250 ίδιες μετοχές, τους, κατά περίπτωση, εταιρικούς και ατομικούς στόχους, τα εν γένει κριτήρια διάθεσης και τον τρόπο κατανομής των μετοχών, και επιπλέον τον ακριβή χρόνο διάθεσης κλπ.), σύμφωνα με τις σχετικές εισηγήσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανθρωπίνου Δυναμικού της Εταιρίας. Έως τις 30.06.2023 το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει καθορίσει τους δικαιούχους και τους ειδικότερους όρους διάθεσης

(β) έως 731.250 ίδιες μετοχές θα διατεθούν έως την 31.12.2027 στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, σε εκτέλεση όρου της από 28.12.2022 σύμβασης εργασίας του, η οποία συνήφθη κατόπιν της από 24.10.2022 παρασχεθείσας από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας άδειας, νομίμως καταχωρισθείσας, σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ. 2 του Ν. 4548/2018, στο Γ.Ε.ΜΗ. την 02.12.2022 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 3346936. Τα δικαιώματα προαίρεσης μετοχών προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, τα οποία είναι σε κυκλοφορία στις 30/06/2023 ανέρχονται σε € 195.092,40.

## 19. ΔΑΝΕΙΑ

Ο τραπεζικός δανεισμός αναλύεται ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια** | | | | |
| Ομολογιακό δάνειο | 19.448.049,72 | 15.444.155,30 | - | - |
| **Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια** | | | | |
| Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια | 17.763.813,90 | 10.000.000,00 | 263.813,90 | - |
| Αλληλόχρεοι λογαριασμοί | - | - | - | - |
| **Σύνολο Βραχ/σμων τραπεζ. Δανείων** | **17.763.813,90** | **10.000.000,00** | **263.813,90** | **-** |
| **Σύνολο δανεισμού** | **37.211.863,62** | **25.444.155,30** | **263.813,90** | **-** |

Στις 30/06/2023, η Μοτοδυναμική Α.Ε.Ε. και οι θυγατρικές της είχαν συνάψει συμβάσεις ομολογιακού δανείου, βραχυπρόθεσμων δανείων και αλληλόχρεων λογαριασμών με σκοπό την κάλυψη των αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης και την ανανέωση του στόλου αυτοκινήτων της Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. Τα δάνεια τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια και με μέσο κόστος δανεισμού για τον Όμιλο το 2023 5,9% έναντι 3,6% το 2022. Αντίστοιχα το μέσο κόστος δανεισμού για την Εταιρία το 2023 ήταν 6,7% έναντι 4,4% το 2022. Ο μέσος όρος του υπολοίπου των δανείων για τον Όμιλο το 2023 ήταν € 28,9 εκ. έναντι €19,2 εκ. το 2022. Αντίστοιχα ο μέσος όρος του υπολοίπου των δανείων για την Εταιρία το 2023 ήταν € 2,2 χιλ. έναντι € 9,9 χιλ. το 2022. Ο δανεισμός της Εταιρίας κατά την 30.06.2023 ήταν €264 χιλ. Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη σε στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρίας.

Η Εταιρία σύμφωνα με την από 6/12/2011 απόφαση του Δ.Σ. έχει παράσχει εταιρική εγγύηση έως του ποσού των € 500.000 στη Eurobank για αντίστοιχη χρήση πιστωτικής γραμμής υπέρ της θυγατρικής ΜΟΤΟΔΙΚΤΥΟ Μ.Α.Ε. Έως και σήμερα δεν έχει γίνει χρήση αυτής της πιστωτικής γραμμής.

Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσεγγίζει τη λογιστική αξία η οποία παρουσιάζεται στα βιβλία την 30 Ιουνίου 2023, καθώς τοκίζονται με κυμαινόμενο επιτόκιο, ενώ η εύλογη αξία των βραχυπρόθεσμων δανείων προσεγγίζει τη λογιστική αξία λόγω βραχυπρόθεσμης λήξης. Όλα τα δάνεια είναι σε ευρώ.

Στις 19/06/2019 η Λάϊον Ρένταλ Α.Ε. σύναψε με τις πιστώτριες τράπεζες κοινοπρακτικό ομολογιακό δάνειο, κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο, ποσού έως € 28.000.000 δεκαετούς διάρκειας δυνάμει της από 18/06/2019 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και της από 18/06/2019 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει των διατάξεων του Ν. 4548/2018 και του Ν.3156/2003.

Το κοινό ομολογιακό δάνειο συνολικού ποσού ευρώ 28.000.000,00 δύναται να εκδοθεί ως εξής:

α) Ομολογίες Α΄ Σειράς συνολικού ποσού ευρώ 18.000.000,00, οι οποίες εκδόθηκαν την 19/06/2019. Η περίοδος εκτοκισμού των ομολογιών αυτών είναι κάθε εξάμηνο από την έκδοση. Οι Ομολογίες Α΄ Σειράς θα εξοφληθούν τμηματικά ως ακολούθως:

| ΑΑ | Αριθμός εξοφλούμενων ομολογιών | Συνολική ονομαστικής αξία αποπληρούμενων ομολογιών σε ευρώ | Ημερομηνία λήξεως ομολογιών Α΄Σειράς (σε μήνες από την ημερομηνία εκδόσεως των ομολογιών Α΄Σειράς) |
|---|---|---|---|
| 1 | 250.000 | 250.000,00 | 18 |
| 2 | 250.000 | 250.000,00 | 24 |
| 3 | 1.000.000 | 1.000.000,00 | 36 |
| 4 | 1.000.000 | 1.000.000,00 | 48 |
| 5 | 1.000.000 | 1.000.000,00 | 60 |
| 6 | 2.500.000 | 2.500.000,00 | 72 |
| 7 | 2.500.000 | 2.500.000,00 | 84 |
| 8 | 2.500.000 | 2.500.000,00 | 96 |
| 9 | 2.500.000 | 2.500.000,00 | 108 |
| 10 | 4.500.000 | 4.500.000,00 | 120 |
| **Σύνολα** | **18.000.000** | **18.000.000,00** | |

Το υπόλοιπο του ομολογιακού δανείου της Α΄ σειράς ανέρχεται στις 30.06.2023 σε ποσό ευρώ 15.500.000,00.

β) Ομολογίες Β΄- ΙΑ΄ Σειράς συνολικού ποσού ευρώ 10.000.000,00, όπου η διάθεση των ομολογιών αυτών μπορεί να γίνεται από την ημερομηνία υπογραφής της συμβάσεως (19/6/2019) και μέχρι και ένα μήνα πριν την ημερομηνία λήξεως του δανείου (19/6/2029), είτε εφάπαξ, είτε σε επιμέρους εκδόσεις. Η περίοδος εκτοκισμού είναι κάθε τρίμηνο, από την έκδοση κάθε Σειράς. Η ημερομηνία λήξεως των ομολογιών Β΄- ΙΑ΄ Σειράς είναι 10 έτη από την ημερομηνία εκδόσεως τους. Το υπόλοιπο του ομολογιακού δανείου της Β΄- ΙΑ' σειράς ανέρχεται στις 30.06.2023 σε ποσό ευρώ 5.000.000,00.

Το Ομολογιακό Δάνειο, καθώς και κάθε απαίτηση που απορρέει από αυτό, εξασφαλίζεται από εμπράγματες εξασφαλίσεις με σύσταση κυμαινόμενης ασφάλειας του Ν. 2844/2000 επί αυτοκινήτων κυριότητας της Λάϊον Ρένταλ Μ.Α.Ε. και επιπρόσθετα η εταιρία έχει αναλάβει την υποχρέωση να διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια, κερδοφορία και ρευστότητα, όπως αυτές καθορίζονται από τους ακόλουθους χρηματοοικονομικούς δείκτες:

1. Ο δείκτης Συνολικός Καθαρός Δανεισμός προς Ίδια Κεφάλαια να διατηρείται μικρότερος ή ίσος του 3,00.
2. Ο δείκτης Κέρδη προ Φόρων και Τόκων (EBIT) προς Καθαρούς Τόκους να διατηρείται μεγαλύτερος ή ίσος του 3,00.

Η επιμέτρηση των ως άνω χρηματοοικονομικών δεικτών θα γίνεται σε ετήσια βάση υπολογιζόμενη επί των ετήσιων απλών ελεγμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Λάϊον Ρένταλ Α.Ε, η οποία θα πιστοποιείται από τους ορκωτούς ελεγκτές που ελέγχουν τις εκάστοτε οικονομικές χρήσεις της εταιρίας και συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Τα όρια δανεισμού & εγγυητικών επιστολών που ήταν διαθέσιμα καθώς και το μη χρησιμοποιηθέν ποσό έχουν ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022.** | **30 Ιουνίου 2023.** | **31 Δεκεμβρίου 2022.** |
| Διαθέσιμο ποσό (credit lines) | 64.200.000,00 | 56.195.000,00 | 18.000.000,00 | 17.495.000,00 |
| Ποσό μη χρησιμοποιηθέν | 24.225.471,47 | 29.453.103,29 | 16.473.586,10 | 17.187.500,00 |
| Χρησιμοποιηθέν ποσό | **39.974.528,53** | **26.741.896,71** | **1.526.413,90** | **307.500,00** |

Στα ανωτέρω χρησιμοποιηθέντα ποσά, περιλαμβάνονται εγγυητικές επιστολές ύψους € 2.762.664,91 για τον Όμιλο και € 1.262.600,00 για την Εταιρία..

## 20. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| **Υποχρεώσεις από Μισθώσεις** | | | | |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 5.180.583,50 | 5.830.354,00 | 3.722.891,46 | 4.139.307,62 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 1.620.117,73 | 1.748.709,90 | 781.626,40 | 724.283,17 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις** | **6.800.701,23** | **7.579.063,90** | **4.504.517,86** | **4.863.590,79** |

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | |
|---|---|---|---|---|
| (Ποσά σε χιλίαδες €) | **έως 1 έτος** | **1 έως 5 έτη** | **αργότερα από 5 έτη** | **Σύνολο** |
| Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 1.882.053,07 | 4.281.226,24 | 1.450.656,37 | 7.613.935,68 |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο | 261.935,34 | 483.785,01 | 67.514,10 | 813.234,45 |
| Καθαρή Παρούσα Αξία | **1.620.117,73** | **3.797.441,23** | **1.383.142,27** | **6.800.701,23** |

| | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|---|---|---|---|---|
| (Ποσά σε χιλίαδες €) | **έως 1 έτος** | **1 έως 5 έτη** | **αργότερα από 5 έτη** | **Σύνολο** |
| Υποχρεώσεις Μισθώσεων | 965.970,36 | 2.881.818,26 | 1.244.370,30 | 5.092.158,92 |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο | 184.343,96 | 342.156,16 | 61.140,93 | 587.641,06 |
| Καθαρή Παρούσα Αξία | **781.626,40** | **2.539.662,10** | **1.183.229,37** | **4.504.517,86** |

## 21. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Την 30 Ιουνίου 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022 το μετοχικό κεφάλαιο διαμορφώνεται σε € 10.854.000 και διαιρείται σε 30.150.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,36 η κάθε μία.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας της 16ης Ιουνίου 2022, ενέκρινε την παράταση ισχύος της από 26.06.2020 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων περί απόκτησης ιδίων μετοχών, και ειδικότερα την παράταση του χρονικού διαστήματος για την απόκτηση ιδίων μετοχών της Εταιρίας μέχρι τη συμπλήρωση του ανώτατου επιτρεπόμενου αριθμού των 1.462.500 μετοχών, για έτι είκοσι τέσσερις (24) μήνες, ήτοι από την 26.06.2022 έως την 26.06.2024 και, επιπλέον, εγκρίθηκε το ποσό των € 4,00 ως ανώτατη τιμή απόκτησης μετοχών και το ποσό των € 0,36 ως κατώτατη τιμή απόκτησης μετοχών. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, στην από 06.07.2022 συνεδρίασή του, ομόφωνα αποφάσισε έναρξη της εφαρμογής του Προγράμματος απόκτησης ιδίων μετοχών σύμφωνα με τους παραπάνω όρους.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12 Ιουνίου 2023 αποφάσισε κατά πλειοψηφία τη δωρεάν διάθεση των παραπάνω δικαιωμάτων στον τέως Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας, ως ακολούθως: Οι ως άνω μετοχές να προέλθουν από την κεφαλαιοποίηση του ειδικού αποθεματικού «αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης», ποσού 1.026.000 Ευρώ, με έκδοση 900.000 νέων κοινών ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ εκάστη, ήτοι να γίνει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας κατά το ποσό των 324.000 ευρώ με κεφαλαιοποίηση του ειδικού αποθεματικού «αποθεματικό για διάθεση δωρεάν μετοχών σε μέλη διοίκησης» και έκδοση 900.000 νέων κοινών ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ εκάστη, αχθείσας της διαφοράς ποσού ευρώ 702.000 Ευρώ (1.026.000 – 324.000) στο λογαριασμό «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Η ως άνω κεφαλαιοποίηση του σχετικού αποθεματικού πραγματοποιήθηκε στις 22.06.2023 (βλέπε Σημ. 18)

Μέχρι την 30/06/2023 η εταιρία κατέχει 264.238 μετοχές της Εταιρίας με μέση τιμή κτήσης €2,18380 και συνολικό κόστος €577.043,00. Την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρία κατείχε 83.496 μετοχές της Εταιρίας με μέση τιμή κτήσης €1,58558 και συνολικό κόστος €132.389,81.

## 22. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος μερίσματα που αντιστοιχούν τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.

Όσον αφορά τις εταιρίες του εξωτερικού, τα κέρδη, εφόσον υπάρχουν, διανέμονται με βάση την κατά χώρα ισχύουσα νομοθεσία.

Για την χρήση 2022, η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12 Ιουνίου 2023, μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφάσισε, τη διανομή μερίσματος ποσού ευρώ 2.632.500 από τα κέρδη εις νέον με 31.12.2022 ήτοι η διανομή μερίσματος ευρώ 0,09 ανά μετοχή (μικτό ποσό). Ωστόσο, δεδομένου ότι οι ίδιες μετοχές της Εταιρίας που στις 12.06.2023 ανέρχονταν σε 264.238 δεν λαμβάνουν μέρισμα, το τελικό ποσό του μερίσματος που θα καταβληθεί ανά μετοχή προσαυξάνεται στο ποσό των ευρώ 0,09082045 ανά μετοχή. Από το ποσό του μερίσματος θα παρακρατηθεί σύμφωνα με τον Ν. 4172/2013 όπως ισχύει, ο αναλογών στο μέρισμα φόρος εκ ποσοστού 5% και συνεπώς το καθαρό ποσό μερίσματος που θα διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρίας θα ανέλθει σε ευρώ 0,086279429 ανά μετοχή. Η καταβολή του μερίσματος πραγματοποιήθηκε στις 21.06.2023.

## 23. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ,

Κατά την 30.06.2023 οι εμπορικές υποχρεώσεις του Ομίλου ανέρχονται σε € 30,2 εκ. και της Εταιρίας σε € 24,4 εκ. παρουσιάζοντας αύξηση 81% για τον Όμιλο και 95% για την Εταιρία σε σύγκριση το 2022. Η αύξηση οφείλεται στη θετική πορεία των δραστηριοτήτων της Yamaha και Porsche αλλά και στην ανανέωση του στόλου αυτοκινήτων της Sixt.

## 24. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στο παρελθόν και μέχρι την 30 Ιουνίου 2023, ο Όμιλος και η Εταιρία είχαν συνάψει διάφορες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης, που αφορούν κυρίως την ενοικίαση κτιρίων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως το 2030 και οι οποίες έχουν ενσωματωθεί από 01/01/2019 στην εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16.

Ο Όμιλος και η Εταιρία κατά την 30/06/2023 είχαν εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων (τελωνεία, συμμετοχή σε δημόσιους διαγωνισμούς και αεροδρόμια), ποσού € 2.762.664,91 και € 1.262.600,00 για την Εταιρία.

Η ανάλυση των λοιπών μακροπροθέσμων στοιχείων ενεργητικού είναι ως εξής:

| | **ΟΜΙΛΟΣ** | | **ΕΤΑΙΡΙΑ** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **31 Δεκεμβρίου 2022** |
| Χρηματοοικονομικά παράγωγα | 67.570,94 | - | - | - |
| Λοιπές δοσμένες εγγυήσεις | 1.051.488,34 | 862.036,24 | 316.718,51 | 315.968,47 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 2.118.390,48 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| **Λοιπά μακροπρ. στοιχεία ενεργητικού** | **3.237.449,75** | **962.036,24** | **416.718,51** | **415.968,47** |

Όπως αναφέρεται και παραπάνω στην αναφορά για τη διαχείριση κινδύνων, η θυγατρική Lion Rental, έχει συνάψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών αναφορικά με προϊόν διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου (interest rate swap) για τη μεταβολή του επιτοκίου της εταιρείας από κυμαινόμενο σε σταθερό για ποσό δανείου €10 εκ., το οποίο κατά την 30/06/23 αποτιμάται στα € 67 χιλ, τα οποία έχουν απεικονισθεί ως χρηματοοικονομικά έσοδα αντίστοιχα στην κατάσταση αποτελεσμάτων του Ομίλου.

Ο Όμιλος και συγκεκριμένα η θυγατρική Lion Rental συνάψει συμβάσεις επαναγοράς οχημάτων με συγκεκριμένους προμηθευτές στόλου οχημάτων. Από τις συμβάσεις αυτές, οι οποίες αφορούν στόλο αξίας € 6,5 εκατ, , απορρέουν δικαιώματα χρήσης στόλου οχημάτων αξίας € 1,15 εκατ., (Σημ. 9), εμπορικές απαιτήσεις € 3,3 εκατ και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ύψους € 2,01 εκατ, οι οποίες απεικονίζονται στον παραπάνω πίνακα.

## 25. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ

Ακολουθούνται ενιαίες λογιστικές αρχές για όλους τους τομείς δραστηριότητας που γνωστοποιούνται. Λόγω του γεγονότος ότι οι πωλήσεις και τα στοιχεία ενεργητικού εκτός Ελλάδας δεν αντιπροσωπεύουν σημαντικό ποσοστό του αντίστοιχου συνόλου του Ομίλου, δεν γνωστοποιούνται οι οικείες αναλύσεις ανά γεωγραφική περιοχή.

| (Ποσά σε Ευρώ) | ΔΙΚΥΚΛΑ, ΜΗΧ.ΘΑΛ/ΣΗΣ & ΣΥΝΑΦΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ | | ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ | | ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ | | ΑΠΑΛΟΙΦΕΣ | | Σύνολο | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ΟΜΙΛΟΣ** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** | **30 Ιουνίου 2023** | **30 Ιουνίου 2022** |
| Πωλήσεις | 39.769.422,33 | 34.017.193,70 | 20.749.521,54 | 13.060.180,76 | 16.954.568,11 | 11.347.033,75 | (687.074,62) | (627.428,80) | 76.786.437,36 | 57.796.979,41 |
| Κόστος Πωλήσεων | (30.586.252,06) | (26.437.695,15) | (16.915.368,43) | (10.353.801,87) | (14.700.192,50) | (9.555.641,11) | 590.404,70 | 567.251,20 | (61.611.408,29) | (45.779.886,93) |
| | **9.183.170,26** | **7.579.498,55** | **3.834.153,11** | **2.706.378,89** | **2.254.375,61** | **1.791.392,64** | **(96.669,92)** | **(60.177,60)** | **15.175.029,07** | **12.017.092,48** |
| Λοιπά έσοδα | | | | | | | | | 43.932,12 | 44.133,32 |
| Έξοδα Διοίκησης | | | | | | | | | (2.622.251,89) | (2.488.666,57) |
| Έξοδα Διάθεσης | | | | | | | | | (7.435.411,68) | (5.540.230,25) |
| Λοιπά έξοδα | | | | | | | | | (183.549,39) | (177.314,54) |
| Χρημ/κά έσοδα | | | | | | | | | 71.687,33 | 222,22 |
| Χρημ/κά έξοδα | | | | | | | | | (1.069.732,88) | (632.060,03) |
| **Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων** | | | | | | | | | **3.979.702,69** | **3.223.176,62** |
| Φόρος εισοδήματος | | | | | | | | | (1.018.630,49) | (1.010.529,32) |
| **Καθαρά κέρδη/(ζημιές)** | | | | | | | | | **2.961.072,20** | **2.212.647,28** |
| Αποσβέσεις | | | | | | | | | 5.153.475,50 | 3.994.196,67 |

## 26. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα, τα οποία να έχουν σημαντική επίδραση στις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου.

Οι υπεύθυνοι για τη κατάρτιση των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου, για τη περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 26 Ιουλίου 2023, είναι οι:

Μαρούσι, 26 Ιουλίου 2023,

| Πρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος | Αντιπρόεδρος Δ.Σ. | Δ/ντής Οικονομικών Υπηρεσιών |
|---|---|---|
| Πάρης Κυριακόπουλος | Κρίτων Αναβλαβής | Δημήτριος Μποζάς |
| Α.Δ.Τ. ΑΟ 558055 | Α.Δ.Τ. ΑΚ 061616 | Αρ. Αδείας Α΄ Τάξεως 0048740 |