«ASC MAP A.E.B.E.»

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Δ.Π.Χ.Α.)

Γ.Ε.ΜΗ 122644001000
ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΛΑΜΠΡΑΚΗ 24 ΓΛΥΦΑΔΑ, Τ.Κ. 166 74

Περιεχόμενα

I. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ... 3
II. Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου ... 6
III. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ... 9
IV. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ... 10
V. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων ... 11
VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών ... 12
1. Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία ... 13
1.1 Γενικές Πληροφορίες ... 13
1.2 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων ... 14
1.3 Σημαντικά Γεγονότα κλειόμενης χρήσης ... 14
2. Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές ... 15
2.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ... 15
2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ... 15
2.3 Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022) ... 16
2.4 Εφαρμογή Αλλαγής Λογιστικών Πολιτικών – ΔΛΠ 19 ... 16
2.5 Χρήση Εκτιμήσεων ... 17
3. Περίληψη Βασικών Λογιστικών Αρχών ... 17
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ... 17
3.2 Επενδύσεις σε ακίνητα ... 18
3.3 Ακινητοποιήσεις με Δικαίωμα Χρήσης ... 18
3.4 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ... 19
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ... 19
3.6 Αποθέματα ... 20
3.7 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις ... 20
3.8 Διαθέσιμα ... 20
3.9 Εταιρικό Κεφάλαιο ... 20
3.10 Δάνεια ... 20
3.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) ... 20
3.12 Μερίσματα ... 21
3.13 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους ... 21
3.14 Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα ... 21
3.15 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις ... 21
3.16 Αναγνώριση εσόδων ... 21
3.17 Μισθώσεις ... 22
3.18 Κόστος χρηματοδότησης ... 22
3.19 Τμηματική ανάλυση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας ... 22
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης ... 22
4.1 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ... 22
4.2 Απομείωση ενσώματων και ασώματων παγίων ... 23
4.3 Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων ... 23
4.5 Απαξίωση αποθεμάτων ... 23
4.6 Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος ... 23
4.7 Ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις ... 23
5. Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων ... 23
6. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων ... 26
6.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία ... 26
6.2 Επενδύσεις σε ακίνητα ... 26
6.3 Δικαιώματα Χρήσης ... 27
6.4 Υπεραξία ... 28
6.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ... 28
6.6 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις ... 28
6.7 Αποθέματα ... 29
6.8 Εμπορικές απαιτήσεις ... 29
6.9 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις ... 30
6.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα ... 30
6.11 Μετοχικό Κεφάλαιο ... 30
6.12 Τακτικό, αφορολόγητα και λοιπά αποθεματικά ... 30
6.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ... 31
6.14 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού ... 31
6.15 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ... 32
6.16 Εμπορικές υποχρεώσεις ... 34
6.17 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια ... 34
6.18 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη ... 34
6.19 Λοιπές υποχρεώσεις ... 35
6.20 Κόστος Πωληθέντων ... 35
6.21 Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης ... 35
6.22 Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσής ... 36
6.23 Λοιπά Έσοδα/ (Έξοδα) ... 36
6.24 Χρηματοοικονομικό κόστος ... 36
6.25 Λοιπά επενδυτικά έσοδα/έξοδα ... 37
6.26 Φόρος Εισοδήματος ... 37
6.27 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις ... 38
6.28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη ... 38
6.29 Γεγονότα Μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων ... 39
Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η ... 40

I. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας **ASC MAP ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **ASC MAP ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται και ποσό € 5.200 χιλ. που έχει δοθεί σε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και μετόχου της Εταιρείας και ποσό € 6.472 χιλ., που έχει δοθεί σε συνδεδεμένες εταιρείες τα οποία εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 99 του Κωδ. Ν. 4548/2018. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού € 11.672 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 446 χιλ. και € 11.226 χιλ. αντίστοιχα.

2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η Εταιρεία δε προέβη σε έλεγχο απομείωσης της λογιστικής αξίας της υπεραξίας ποσού € 2.700 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το κονδύλι αυτό καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 5 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι η Διοίκηση της Εταιρείας έχει προβεί στον σχεδιασμό κατάλληλων δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής της θέσης και την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της και οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση

την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Λαμβάνοντας υπόψη ωστόσο, τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», το σύνολο των Ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας καθίσταται αρνητικό, και επιπλέον το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά ποσό € 2.147 χιλ. Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου,

καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **ASC MAP ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, λαμβάνοντας υπόψη τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 22/06/2022 επιστολή μας, θα πρέπει έως 30/6/2022 να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αντώνιος Α. Προκοπίδης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 14511

II. Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε την έκθεση των πεπραγμένων για την εταιρική χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, τα οποία είναι αποτυπωμένα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και το άρθρο 150 του Ν.4548/2018.

Σχόλια και διευκρινήσεις επί των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων
Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 1/1/2021-31/12/2021, η εξέλιξη των κυριότερων οικονομικών μεγεθών έχει ως ακολούθως:
Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 17.413.081 ενώ το 2020 ήταν € 11.323.065, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 53,78%. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε € 5.312.632 (2020: € 3.180.856), παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 67,02%, με αποτέλεσμα το μικτό περιθώριο κέρδους να διαμορφωθεί σε 30,51% (2020: 28,09%). Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 2.124.336 (2020: € 579.696) παρουσιάζοντας αύξηση 266,46% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Τα αποτελέσματα μετά φόρων ανήλθαν σε κέρδη € 4.690.945 (2020: ζημίες € 384.771) ενώ τα λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρου ανήλθαν σε κέρδη € 4.688.511 (2020: κέρδη € 8.357). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας ανήλθαν, σε € 17.971.544 ενώ το 2020 σε € 16.060.336 . Τα ίδια κεφάλαια ανήλθαν σε € 5.008.386 (2020: € 319.875).

Συμπεράσματα / Προβλεπόμενη πορεία
Η δραστηριότητα της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση εξελίχθηκε ομαλά και δεν υφίσταντο οποιοδήποτε σημαντικό γεγονός η επίδραση του οποίου να μην έχει συμπεριληφθεί στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και το οποίο ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στην δραστηριότητα και στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Όσον αφορά τις προοπτικές της Εταιρείας μας για τη νέα χρήση 1/1/2022 - 31/12/2022 στόχος μας είναι η διατήρηση των ικανοποιητικών οικονομικών μας μεγεθών καθώς επίσης στη συγκράτηση των δαπανών.

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων
Σχετικά με την έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών και τις σχετικές πολιτικές διαχειρίσεως των κινδύνων αυτών αναφέρονται τα ακόλουθα:

<u>Κίνδυνος τιμής</u>
Η Εταιρεία λόγω της φύσεως των εργασιών της, εκτίθεται σε περιορισμένο κίνδυνο από τις μεταβολές των τιμών, των εμπορευμάτων που διακινεί.

<u>Πιστωτικός Κίνδυνος</u>
Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοοικονομικά ινστιτούτα, καθώς και από εκθέσεις σε πιστωτικό κίνδυνο από πελάτες. Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Δεν υπάρχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με τις εμπορικές της απαιτήσεις, μιας και αυτός διαχωρίζεται σε ένα μεγάλο αριθμό πελατών. Η εταιρεία παρακολουθεί, σε σταθερή βάση τις εμπορικές της απαιτήσεις και όπου κριθεί απαραίτητο διασφαλίζει την είσπραξη τους, μέσω συμβολαίων ασφάλισης ή προεξόφλησης εμπορικών απαιτήσεων. Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, σε συμβόλαια χρηματοοικονομικών παραγώγων καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά ιδρύματα, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

<u>Κίνδυνος Ρευστότητας</u>
Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την ανάγκη για επαρκή χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της ανάπτυξης της εταιρείας. Οι σχετικές ανάγκες ρευστότητας γίνονται αντικείμενο διαχείρισης μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Η εταιρεία διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις, ώστε να είναι σε θέση να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες. Τα κεφάλαια για τις μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας εξασφαλίζονται πρόσθετα από ένα επαρκές ποσό δανειακών κεφαλαίων.

Ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε € 16.689.023 και αποτελείται από € 9.539.486 μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και από € 7.149.536 βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Σε αυτό προστίθεται η χρηματοοικονομική επιβάρυνση από υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε € 1.282.521 και αποτελείται από μακροπρόθεσμη υποχρέωση ποσού € 1.076.037 και από βραχυπρόθεσμη υποχρέωση ποσού € 206.484.

Για την ενίσχυση της κεφαλαιακής επάρκειας και ρευστότητας, η εταιρεία έχει υπογράψει από τις 30/8/2018 νέες δανειακές συμβάσεις με τη ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., οι οποίες συμβάσεις στη συνέχεια μεταβιβάστηκαν στην INTRUM HELLAS ΑΕ εταιρεία διαχείρισης δανείων και απαιτήσεων, στις οποίες ενσωματώνονται όροι επωφελείς για την Εταιρεία δεδομένου ότι προβλέπει μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους και επέκταση της διάρκειας των δανείων μέχρι τον Ιούλιο του 2028. Ενώ, με την επίτευξη της Συμφωνίας Εξυγίανσης που συντελέστηκε κατά την τρέχουσα χρήση η διάρκεια των δανείων της Εταιρείας προς την Τράπεζα Πειραιώς επεκτάθηκε περαιτέρω, έως και τον Ιούλιο του 2033.

Παράλληλα, η εταιρεία έχει υποβάλει προς επικύρωση (ΓΑΚ 56801/28.6.2019 και ΕΑΚ 459/28.6.2019 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών) την από 25.6.2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης που έχει συναφθεί μεταξύ της εταιρείας και της πλειοψηφίας των πιστωτών της, οι οποίοι εκπροσωπούν ποσοστό 65,64% του συνόλου των απαιτήσεων των θιγομένων πιστωτών κατά την 31.3.2019, στο οποίο περιλαμβάνεται ποσοστό 99,97% των εμπραγμάτως ή με προσημείωση υποθήκης εξασφαλισμένων απαιτήσεων, η οποία συνυπογράφεται και από τους εγγυητές σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3588/2007, ως τροποποιήθηκε δυνάμει του Ν. 4446/2016 και του Ν.4738/2020.
Η εν λόγω Αίτηση Επικύρωσης απορρίφθηκε αρχικά με την υπ'αρ. 211/22-4-2020 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε α) Έφεση και β) Πρόσθετο λόγω Έφεσης οι οποίες αμφότερες έγιναν τελικά δεκτές την 23 Ιουνίου 2021 με την υπ' αριθμ. 2967/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών (επικύρωση και δημοσίευση ΓΕΜΗ την 16/8/2021). Η ως άνω απόφαση έκανε δεκτές τις ανωτέρω εφέσεις και συνακόλουθα επικυρώνει την από 25/6/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρίας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω και όσων αναλυτικά περιγράφονται στη **Σημείωση 5** η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπιστούν θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας εντός των επόμενων 12 μηνών.

Κίνδυνος ταμειακών ροών
Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς το σύνολο των συναλλαγών της και συνεπώς των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών της είναι σε ευρώ.
Η τρέχουσα χρηματοδότηση της Εταιρείας έχει επιτευχθεί μέσω δανεισμού και προκαταβολών από πελάτες. Λόγω του υψηλού δανεισμού η εταιρεία αντιμετωπίζει επιτοκιακό κίνδυνο από την μεταβολή των επιτοκίων.

Σημαντικά Γεγονότα κλειόμενης χρήσης
Για την ενίσχυση της κεφαλαιακής επάρκειας και ρευστότητας η Εαιρεία έχει υποβάλει προς επικύρωση (ΓΑΚ 56801/28.6.2019 και ΕΑΚ 459/28.6.2019 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών) την από 25.6.2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης που έχει συναφθεί μεταξύ της εταιρείας και της πλειοψηφίας των πιστωτών της, οι οποίοι εκπροσωπούν ποσοστό 65,64% του συνόλου των απαιτήσεων των θιγομένων πιστωτών κατά την 31.3.2019, στο οποίο περιλαμβάνεται ποσοστό 99,97% των εμπραγμάτως ή με προσημείωση υποθήκης εξασφαλισμένων απαιτήσεων, η οποία συνυπογράφεται και από τους εγγυητές σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3588/2007, ως τροποποιήθηκε δυνάμει του Ν. 4446/2016 και του Ν.4738/2020.
Η εν λόγω Αίτηση Επικύρωσης απορρίφθηκε αρχικά με την υπ'αρ. 211/22-4-2020 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε α) Έφεση και β) Πρόσθετο λόγω Έφεσης οι οποίες αμφότερες έγιναν τελικά δεκτές την 23 Ιουνίου 2021 με την υπ' αριθμ. 2967/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών (επικύρωση και δημοσίευση ΓΕΜΗ την 16/8/2021). Η ως άνω απόφαση έκανε δεκτές τις ανωτέρω εφέσεις και συνακόλουθα επικυρώνει την από 25/6/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρίας.

Η επικύρωση της Συμφωνία Εξυγίανσης της Εταιρείας προβλέπει και θέτει σε εφαρμογή μεταξύ άλλων:

- Την διαγραφή των βεβαιωμένων Αρχικών Οφειλών μέχρι και την 31.3.2019 προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά 20%
- Την διαγραφή των διοικητικών κυρώσεων (τόκων, προστίμων, πρόσθετων φόρων προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων) κατά 100%.
- Τον διακανονισμό σε 240 μηνιαίες δόσεις των οφειλών μέχρι την 31.3.2019 ύστερα από τις εν λόγω διαγραφές κεφαλαίου και προστίμων και προσαυξήσεων

- Τον διακανονισμό επίσης σε 240 μηνιαίες δόσεις των φορολογικών οφειλών που θα προκύψουν από την 31.3.2019 και μέχρι την ημερομηνία επικύρωσης της ρύθμισης των οφειλών της εταιρείας στο taxis βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης (16.08.2021).
- Την ολοσχερή διαγραφή οποιαδήποτε ποσών που τυχόν θα προκύψουν ή καταλογιστούν στην Εταιρεία από φορολογικούς ελέγχους ή αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων και αφορούν φορολογικές χρήσεις μέχρι και την 31.12.2018.
- Την επέκταση διάρκειας των υφιστάμενες δανείων της Εταιρείας προς την Τράπεζα Πειραιώς μέχρι τον Ιούλιο του 2033.

Η ανωτέρω απόφαση εφαρμογής της Συμφωνίας Εξυγίανσης μείωσε τις υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη της Εταιρείας και βελτίωσε τα αποτελέσματα χρήσης κατά το ποσό των € 1.429.799 (σημ. 6.23) . Επιπλέον μειώθηκαν σημαντικά οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας λόγω του διακανονισμού των Υποχρεώσεων από Φόρους - Τέλη σε 240 μηνιαίες δόσεις.

Σημαντικά Μεταγενέστερα Γεγονότα της κλειόμενης χρήσης

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Γλυφάδα, 27 Ιουνίου 2022

Με εκτίμηση
Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Μιχαήλ Α. Παπακυριακού

III. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημειώσεις	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	6.1	2.643.305	2.585.370
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	5.469.136	5.469.136
Δικαίωμα Χρήσης	6.3	1.186.321	609.150
Υπεραξία	6.4	2.700.066	2.700.066
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.5	55.166	136.972
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	6.6	446.211	1.847.317
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**12.500.205**	**13.348.012**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	6.7	1.343.961	1.707.196
Εμπορικές απαιτήσεις	6.8	13.251.808	9.557.554
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	6.9	17.107.303	14.778.346
Χρηματικά διαθέσιμα	6.10	438.359	165.789
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**32.141.430**	**26.208.884**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**44.641.636**	**39.556.896**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.11	480.000	480.000
Κέρδη εις νέον		2.952.826	(1.001.260)
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	6.12	1.575.561	841.135
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**5.008.386**	**319.875**
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (συνέχεια)			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.13	9.539.486	10.406.558
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	6.3	1.076.037	485.380
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	6.6	1.157.024	1.273.946
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	6.14	81.437	79.187
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.15	5.162.365	1.479.243
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**17.016.350**	**13.724.313**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.16	14.136.445	10.323.505
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.17	6.321.536	4.364.258
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	6.13	828.000	681.000
Υποχρεώσεις από μισθώσεις βραχυπρόθεσμες	6.3	206.484	123.141
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.18	860.456	9.782.344
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.19	263.978	238.459
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**22.616.899**	**25.512.707**
Σύνολο υποχρεώσεων		**39.633.249**	**39.237.021**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**44.641.636**	**39.556.896**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

IV. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ποσά σε €	**Σημείωσεις**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών		17.413.081	11.323.065
Κόστος πωλήσεων	6.20	(12.100.449)	(8.142.210)
Μικτό κέρδος		**5.312.632**	**3.180.856**
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	6.21	1.222.780	233.971
Έξοδα διοίκησης	6.22	(1.282.861)	(898.345)
Έξοδα διάθεσης	6.22	(2.993.342)	(2.099.583)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα/έξοδα	6.23	(458.708)	(80.072)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**1.800.503**	**336.826**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.24	1	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.24	(766.319)	(1.079.167)
Λοιπά επενδυτικά έσοδα/εξοδα	6.25	4.945.617	350.803
Κέρδη χρήσης προ φόρων		**5.979.802**	**(391.537)**
Φόροι εισοδήματος	6.26	(3.987)	-
Αναβαλλόμενη φορολογία	6.26	(1.284.870)	6.766
Κέρδη χρήσης μετά φόρων (α)		**4.690.945**	**(384.771)**
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Επανεκτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	6.1		518.689
Αναβαλλόμενος φόρος επανεκτίμησης περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	6.6	-	(124.485)
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	6.14	(3.120)	(1.416)
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	6.6	686	340
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους		**4.688.511**	**8.357**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

V. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε €	**Μετοχικό Κεφάλαιο**	**Τακτικό και Λοιπά Αποθεματικά**	**Αποθεματικά Εύλογης Αξίας**	**Κέρδη εις νέον**	**Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων**
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 31.12.2019	**480.000**	**11.312**	**435.619,66**	**(683.987)**	**242.944**
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής αρχής - ΔΛΠ 19				**68.574**	**68.574**
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 1.1.2020	**480.000**	**11.312**	**435.620**	**(615.413)**	**311.518**
Αυξήσεις / Μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου	-	-	-	-	**0,00**
Επανεκτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	-	-	518.689	-	**518.689**
Αναβαλλόμενος φόρος επανεκτίμησης περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	-	-	(124.485)	-	**(124.485)**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	-	(1.416)	**(1.416)**
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	-	-	-	340	**340**
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων 1.1 - 31.12.2020	-	-	-	(384.771)	**(384.771)**
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 31.12.2020	**480.000**	**11.312**	**829.823**	**(1.001.260)**	**319.875**
Αυξήσεις / Μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Αποθεματικό Αφορολόγητων Εσόδων	-	500.000	-	(500.000)	**-**
Τακτικό Αποθεματικό		234.426		(234.426)	**-**
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-	-	-	(3.120)	**(3.120)**
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	-	-	-	686	**686**
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων 1.1 - 31.12.2021	-	-	-	4.690.945	**4.690.945**
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 31.12.2021	**480.000**	**745.737**	**829.823**	**2.952.826**	**5.008.386**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

VI. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα προ φόρων	**5.979.802**	**(391.537)**
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:		
Επανεκτιμήσεις στην εύλογη αξία	(4.945.617)	(350.803)
Προβλέψεις	479.892	40.363
Λοιπά μη ταμειακά έσοδα/έξοδα	(2.014.556)	-
Αποσβέσεις	323.833	245.454
Έσοδα τόκων	(1)	-
Έξοδα τόκων	1.227.102	1.079.167
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**1.050.456**	**622.644**
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	(103.765)	(313.855)
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	(4.523.865)	569.192
(Αύξηση)/ μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	(2.328.956)	(773.582)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	5.508.615	3.943.320
	(1.447.971)	**3.425.076**
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**(397.515)**	**4.047.719**
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**(397.515)**	**4.047.719**
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(766.319)	(1.079.167)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**(1.163.834)**	**2.968.552**
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές παγίων στοιχείων	(174.657)	(20.715)
Τόκοι που εισπράχθηκαν	1	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	**(174.655)**	**(20.714)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(109.591)	(219.084)
Καθαρή μεταβολή δανείων	1.720.651	(2.718.433)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**1.611.060**	**(2.937.516)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**272.570**	**10.322**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	**165.789**	**155.467**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	**438.359**	**165.789**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

1. Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία ASC MAP A.E.B.E **ιδρύθηκε** στις 28/05/2008 με αριθμό Μητρώου 44002/22.5.2008 Συμβολαιογραφική Πράξη του Συμβολαιογράφου Πειραιά Ανδρέα Δ. Χρονόπουλο, με την οποία συντάχθηκε το καταστατικό της και καταχωρήθηκε στο μητρώο Ανώνυμων Εταιριών με Αριθμό Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών 66099/01NT/B/08/167. Η εταιρεία έχει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου 998180052 και Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 122644001000.

Η εταιρεία έχει ως **σκοπό:**
α) την εμπορία, εισαγωγή, εξαγωγή, διάθεση στην Ελληνική αγορά ή και σε άλλες γειτονικές χώρες, κάθε είδους ένδυσης, υπόδησης και αθλητικών ειδών, καθώς και κάθε άλλου αντικειμένου που σχετίζεται με τον αθλητισμό και ένδυση, καθώς και την βιοτεχνική παραγωγή ή η ανάθεση βιοτεχνικής παραγωγής (φασόν) των πιο πάνω ειδών σε τρίτους,
β) την διενέργεια έρευνας που να σχετίζεται με την ανάπτυξη των ανωτέρω προϊόντων και εφαρμογών,
γ) την εισαγωγή και εξαγωγή, παραγωγή και εμπορία εξοπλισμού που είναι αναγκαίος για την παραγωγή και εμπορεία των ανωτέρω προϊόντων και υπηρεσιών,
δ) την ίδρυση και λειτουργία μονάδων παραγωγής και έρευνας αναφορικά με τον σχεδιασμό, την παραγωγή και την εμπορία των ανωτέρω προϊόντων,
ε) την παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης, συμβουλευτικών υπηρεσιών και υπηρεσιών επεξεργασίας πληροφοριών αναφορικά με όλες τις περιοχές, τα προϊόντα και τις υπηρεσίες που συνδέονται με τα ανωτέρω προϊόντα, στ) την διενέργεια δραστηριοτήτων που είναι συναφείς, παρεμφερείς ή όμοιες με τις ανωτέρω, είτε απευθείας από την ίδια είτε μέσω θυγατρικών εταιρειών,
ζ) την κάθε μία και όλες τις παρεμπίπτουσες με τις ανωτέρω δραστηριότητες,
η) την απόκτηση ή πώληση συμμετοχών σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής και δραστηριότητας, την απόκτηση μέσω αγοράς, εγγραφής ή με άλλο τρόπο, καθώς και την μεταβίβαση λόγω πωλήσεως, ανταλλαγής ή άλλως μετοχών, ομολόγων, ομολογιών και άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων κάθε μορφής,
θ) την συμμετοχή υπό την ιδιότητα ιδρυτή ή μετόχου σε ημεδαπά και/ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής και δραστηριότητας.

Για **την επίτευξη του σκοπού** της η εταιρεία μπορεί επίσης:
α) να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιονδήποτε τρόπο,
β) να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία ή γραφεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή/και το εξωτερικό, καθορίζοντας συγχρόνως και τους όρους λειτουργίας τους,
γ) να εκπροσωπεί Ελληνικές ή αλλοδαπές εταιρείες που έχουν όμοιο ή παρεμφερή σκοπό,
δ) να συγχωνεύεται με, ή να συμμετέχει σε, ή να εξαγοράζει εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό,
ε) να προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια είναι άμεσα ή έμμεσα απαραίτητη για την προώθηση του ανωτέρω σκοπού συμπεριλαμβανομένης της λήψης οιωνδήποτε ελεγκτικών και εποπτικών μέτρων, στ) να δανείζει και να δανείζεται με οιοδήποτε τρόπο από τρίτους, να παρέχει δάνεια και εγγυήσεις υπέρ τρίτων, να εξευρίσκει κεφάλαια, συμπεριλαμβανομένης της έκδοσης ομολόγων και ομολογιών ή άλλων μέσων ή χρεογράφων, της παροχής εγγυήσεων, καθώς και της σύναψης συμβάσεων σε σχέση με τις ανωτέρω δραστηριότητες,
ζ) να παρέχει εγγυήσεις υπέρ εταιρειών, επιχειρήσεων, κοινοπραξιών, στις οποίες η εταιρεία συμμετέχει ή με τις οποίες η εταιρεία συνεργάζεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, να παραχωρεί υποθήκες ή ενέχυρα σε περιουσιακά στοιχεία της προς το σκοπό της χρηματοδότησης των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών και/ή τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων,
η) να αναπτύσσει και εμπορεύεται σήματα, άδειες, τεχνογνωσία (know−how) και κάθε άλλο δικαίωμα πνευματικής και βιομηχανικής ιδιοκτησίας,
θ) να αγοράζει και να εκμεταλλεύεται ακίνητα κάθε είδους και χρήσης, τα οποία εξυπηρετούν άμεσα ή έμμεσα την υλοποίηση των ανωτέρω σκοπών.

Η **διάρκεια** της εταιρείας ορίστηκε από το καταστατικό της στα 50 χρόνια από την ίδρυσή της.

Η εταιρεία έχει **έδρα** στον Δήμο Γλυφάδας στην Αττική, στην οδό Γρηγορίου Λαμπράκη 24.

Ο βασικός μέτοχος κος Παπακυριακού δραστηριοποιείται στον χώρο της ένδυσης και υπόδησης αθλητικών ειδών από το 1987. Η δραστηριότητα της Εταιρείας συνίσταται κυρίως στην αντιπροσώπευση των επωνύμων εμπορικών

brands ASICS, ONEILL, SPEEDO,TEVA και στην διανομή - χονδρική πώληση αυτών των εμπορευμάτων σε ένα ευρύ δίκτυο σημείων λιανικής πώλησης στην Ελλάδα, Κύπρο αλλά και στην περιοχή των Βαλκανίων.

1.2 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλο.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ. Σημειώνεται ότι τυχόν μικρές αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν στις 27 Ιουνίου 2022.

1.3 Σημαντικά Γεγονότα κλειόμενης χρήσης

Για την ενίσχυση της κεφαλαιακής επάρκειας και ρευστότητας η Εαιρεία έχει υποβάλει προς επικύρωση (ΓΑΚ 56801/28.6.2019 και ΕΑΚ 459/28.6.2019 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών) την από 25.6.2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης που έχει συναφθεί μεταξύ της εταιρείας και της πλειοψηφίας των πιστωτών της, οι οποίοι εκπροσωπούν ποσοστό 65,64% του συνόλου των απαιτήσεων των θιγομένων πιστωτών κατά την 31.3.2019, στο οποίο περιλαμβάνεται ποσοστό 99,97% των εμπραγμάτως ή με προσημείωση υποθήκης εξασφαλισμένων απαιτήσεων, η οποία συνυπογράφεται και από τους εγγυητές σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3588/2007, ως τροποποιήθηκε δυνάμει του Ν. 4446/2016 και του Ν.4738/2020.

Η εν λόγω Αίτηση Επικύρωσης απορρίφθηκε αρχικά με την υπ'αρ. 211/22-4-2020 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε α) Έφεση και β) Πρόσθετο λόγω Έφεσης οι οποίες αμφότερες έγιναν τελικά δεκτές την 23 Ιουνίου 2021 με την υπ' αριθμ. 2967/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών (επικύρωση και δημοσίευση ΓΕΜΗ την 16/8/2021). Η ως άνω απόφαση έκανε δεκτές τις ανωτέρω εφέσεις και συνακόλουθα επικυρώνει την από 25/6/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρίας.

Η επικύρωση της Συμφωνία Εξυγίανσης της Εταιρείας προβλέπει και θέτει σε εφαρμογή μεταξύ άλλων:

- Την διαγραφή των βεβαιωμένων Αρχικών Οφειλών μέχρι και την 31.3.2019 προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά 20%
- Την διαγραφή των διοικητικών κυρώσεων (τόκων, προστίμων, πρόσθετων φόρων προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων) κατά 100%.
- Τον διακανονισμό σε 240 μηνιαίες δόσεις των οφειλών μέχρι την 31.3.2019 ύστερα από τις εν λόγω διαγραφές κεφαλαίου και προστίμων και προσαυξήσεων
- Τον διακανονισμό επίσης σε 240 μηνιαίες δόσεις των φορολογικών οφειλών που θα προκύψουν από την 31.3.2019 και μέχρι την ημερομηνία επικύρωσης της ρύθμισης των οφειλών της εταιρείας στο taxis βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης (16.08.2021).
- Την ολοσχερή διαγραφή οποιαδήποτε ποσών που τυχόν θα προκύψουν ή καταλογιστούν στην Εταιρεία από φορολογικούς ελέγχους ή αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων και αφορούν φορολογικές χρήσεις μέχρι και την 31.12.2018.
- Την επέκταση διάρκειας των υφιστάμενες δανείων της Εταιρείας προς την Τράπεζα Πειραιώς μέχρι τον Ιούλιο του 2033.

Η ανωτέρω απόφαση εφαρμογής της Συμφωνίας Εξυγίανσης μείωσε τις υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη της Εταιρείας και βελτίωσε τα αποτελέσματα χρήσης κατά το ποσό των € 1.429.799 (σημ. 6.23) . Επιπλέον μειώθηκαν σημαντικά οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας λόγω του διακανονισμού των Υποχρεώσεων από Φόρους - Τέλη σε 240 μηνιαίες δόσεις.

Τέλος, σημειώνεται ότι η διαγραφή των αρχικών βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών κατά 20% και των προσαυξήσεων κατά 100% βάσει της επικυρωμένης Συμφωνίας Εξυγίανσης κατά το τρέχων έτος, τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η Εταιρεία θα εξυπηρετήσει ομαλά την Ρύθμιση των 240 μηνιαίων δόσεων που σύναψε με το Ελληνικό Δημόσιο ως προς τις φορολογικές οφειλές της.

2. Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

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

Οι λογιστικές πολιτικές που έχει ακολουθήσει η Εταιρεία για τη σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εφαρμόζονται με συνέπεια, αφού ληφθούν υπόψη τα νέα πρότυπα, οι ακόλουθες τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες οι οποίες εκδόθηκαν και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για την τρέχουσα οικονομική χρήση.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»
Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»
Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)«Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2
Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)
Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023).
Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022).

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις –Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023).
Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)
Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

2.3 Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»
Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»
Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

2.4 Εφαρμογή Αλλαγής Λογιστικών Πολιτικών – ΔΛΠ 19

Κατά την διάρκεια του 2021 και με βάση σχετική απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής του ΔΛΠ 19 στην εν' λόγω αναλογιστική υποχρέωση, η κατανομή της αναλογιστικής υποχρέωσης έγινε με τρόπο που αυτή να αναγνωρίζεται μόνον σε σχέση με τα τελευταία 16 έτη υπηρεσίας προ της συνταξιοδότησης. Η επίπτωση της απόφαση της Επιτροπής αναγνωρίστηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη» και αναγνωρίστηκε αναδρομικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η μεταβολή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε αναδρομικά από 1/1/2020, και μετέβαλε, εκτός του ύψους της υποχρέωσης, την μισθοδοτική δαπάνη, την χρηματοοικονομική δαπάνη, τα λοιπά συνολικά εισοδήματα αλλά και την κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου.

Αναλυτικά, η επίδραση της σχετικής μεταβολής, παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακές:

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ	**31.12.2020**	**01.01.2020**
Καθαρή Θέση όπως είχε δημοσιευθεί σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	**247.317**	**242.944**
Προσαρμογές στη Καθαρή Θέση		
Μείωση υποχρεώσων καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους	95.471	90.229
Αύξηση Αναβ. μακροπρ. φορολογ. υποχρέωση	(22.913)	(21.655)
Σύνολο Προσαρμογών	**72.558**	**68.574**
Καθαρή Θέση Λήξης σύμφωνα με τις αρχές των ΔΠΧΑ	**319.875**	**311.518**

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ	**01.01 - 31.12.2020**
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	**4.373**
Προσαρμογές στη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	
Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσης	2.584
Αναβαλλόμενη φορολογία	(620)
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	2.658
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	(638)
	3.984
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	**8.357**

2.5 Χρήση Εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας να προβαίνει στην διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων, οι οποίες επηρεάζουν τα υπόλοιπα των κονδυλίων του ενεργητικού, των ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων και της κατάστασης συνολικών εσόδων, καθώς και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Όμως, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση, καθώς και οι τομείς όπου οι υποθέσεις και εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στην παράγραφο "Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης" στη **Σημείωση 4**.

3. Περίληψη Βασικών Λογιστικών Αρχών

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις που περιλαμβάνουν ιδιοχρησιμοποιούμενες εγκαταστάσεις (κτίρια και οικόπεδα), παρουσιάζονται στην εύλογη αξία μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Η εύλογη αξία προσδιορίζεται από Αναγνωρισμένους Ανεξάρτητους Ειδικούς Εκτιμητές και εφαρμόζεται για όλα τα ομοειδή πάγια και επανεξετάζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Αντίστοιχα, οι ενσώματες ακινητοποιήσεις που περιλαμβάνουν μεταφορικά μέσα και έπιπλα παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση.

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή εφόσον κριθεί πιο κατάλληλο, αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν ότι θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος του παγίου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής του.

Χρηματοοικονομικά έξοδα που προκύπτουν από τον δανεισμό των κεφαλαίων που χρησιμοποιούνται για χρηματοδότηση αγοράς ενσώματων ακινητοποιήσεων, κεφαλαιοποιούνται κατά την χρονική περίοδο που απαιτείται για την προετοιμασία και την ολοκλήρωση του παγίου για μελλοντική χρήση. Λοιπές κατηγορίες χρηματοοικονομικών εξόδων από δανεισμό αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ως έξοδα.
Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις κατά το χρονικό διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του στοιχείου, έτσι ώστε να διαγραφεί το κόστος στην υπολειμματική του αξία. Η εκτιμώμενη διάρκεια ζωής των σημαντικότερων κατηγοριών παγίων είναι η εξής:

Κτίρια	Έως 40 έτη
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	5-10 έτη
Μεταφορικά μέσα (φορτηγά & μηχανήματα)	5-10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-10 έτη

Το κόστος μεταγενέστερων δαπανών αποσβένεται στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής κάθε στοιχείου ή στην περίπτωση που το πρόσθετο κόστος επαναλαμβάνεται, αποσβένεται για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη προγραμματισμένη βελτίωση.
Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων μπορούν να αναθεωρηθούν και να προσαρμοστούν, εάν αυτό κριθεί αναγκαίο, σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται αρχικά σε μείωση του σχηματισθέντος αποθεματικού εύλογης αξίας (εάν υπάρχει για το αντίστοιχο πάγιο) το οποίο απεικονίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων. Κάθε ζημιά απομείωσης που προκύπτει πέρα από το σχηματισθέν αποθεματικό για το συγκεκριμένο πάγιο, αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
Όταν η αναπόσβεστη αξία του ενσώματου πάγιου στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το πάγιο καταχωρείται στην ανακτήσιμη αξία του .
Τα κέρδη και οι ζημίες από την πώληση ενσώματων παγίων προσδιορίζονται από την διαφορά του εσόδου και της αναπόσβεστης αξίας αυτών και συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.2 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων είτε και τα δύο) τα οποία κατέχονται από την Εταιρία είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου), είτε και για τα δύο, και δεν κατέχονται για να υποστηρίζουν εμπορικές ή άλλες δραστηριότητες της Εταιρείας.
Οι Επενδύσεις σε Ακίνητα επιμετρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων συναλλαγής. Μεταγενέστερα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Η εύλογη αξία καθορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές με επαρκή εμπειρία σχετικά με την τοποθεσία και την φύση της επένδυσης σε ακίνητο.
Η λογιστική αξία που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, αντικατοπτρίζει τις συνθήκες τις αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Κάθε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτει.

Μεταφορές προς την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα, γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή στην χρήση αυτών, που αποδεικνύεται από το πέρας της ιδιοχρησιμοποίησης από την οικονομική οντότητα, από το πέρας της κατασκευής ή αξιοποίησης μίας λειτουργικής μίσθωσης σε τρίτο.
Μεταφορές ακινήτων από την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή χρήσης αυτών, που αποδεικνύεται από την έναρξη της ιδιοχρησιμοποίησης από την οικονομική οντότητα ή την έναρξη της αξιοποίησης με σκοπό την πώληση.
Αν ένα ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο μεταφερθεί στην κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα, η Εταιρία εφαρμόζει τον λογιστικό χειρισμό που ορίζει το ΔΛΠ 16 μέχρι την ημερομηνία της αλλαγής χρήσης.
Μία επένδυση σε ακίνητα διαγράφεται (απαλείφεται από τον ισολογισμό) κατά τη διάθεση ή όταν η επένδυση αποσύρεται μονίμως από τη χρήση και δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη διάθεσή της.
Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση της επένδυσης σε ακίνητα αφορούν στην διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο της απόσυρσης ή της διάθεσης.

3.3 Ακινητοποιήσεις με Δικαίωμα Χρήσης

Η Εταιρεία έχει διάφορες συμβάσεις μίσθωσης για καταστήματα και μεταφορικά μέσα. Συνήθως, οι συμβάσεις μίσθωσης γίνονται για μία προκαθορισμένη διάρκεια, ενώ μπορεί να έχουν επιλογές επέκτασης ή λήξης της

σύμβασης. Η διάρκεια μίσθωσης κάθε συμβολαίου διαπραγματεύεται μεμονωμένα και μπορεί να έχει διαφορετικούς όρους και προϋποθέσεις από τα υπόλοιπα συμβόλαια. Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης.

3.4 Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής, λογισμικού όπως μισθοδοσία, υλικά, υπηρεσίες, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργία. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού.

Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών έχει ως ακολούθως:

Λογισμικά προγράμματα 5 έτη.

3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού του στις παρακάτω κατηγορίες: χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, δάνεια και απαιτήσεις και διαθέσιμα προς πώληση. Η κατηγοριοποίηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η Διοίκηση ορίζει την κατηγορία στην οποία θα ενταχθούν τα συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική ημερομηνία αναγνώρισης και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία παρουσίασης.

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων

Η κατηγορία αυτή έχει τρεις υποκατηγορίες: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία, αυτά που προσδιορίστηκαν σε αυτή την κατηγορία κατά την έναρξη και παράγωγα. Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό αν κατέχονται για εμπορία ή αν αναμένεται να πωληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

(β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεδιαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησής τους. Συμπεριλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12-μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού τα οποία συμπεριλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

(γ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία είτε δεν ταξινομούνται σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12-μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού. Αγορές και πωλήσεις επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που διεξάγεται η συναλλαγή που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον του κόστους συναλλαγής. Οι επενδύσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τις επενδύσεις λήγουν ή μεταβιβάζονται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Τα διαθέσιμα προς πώληση και τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων μετέπειτα παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους. Τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων την χρήση που προκύπτουν.

Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων που ταξινομήθηκαν σαν διαθέσιμα προς πώληση αναγνωρίζονται στα αποθεματικά επανεκτίμησης επενδύσεων. Σε περίπτωση πώλησης ή απομείωσης των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων, οι συσσωρευμένες αναπροσαρμογές εύλογης αξίας μεταφέρονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργείς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές προσφοράς (bid price).

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού κατά πόσο υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση στην αξία. Για μετοχές εταιριών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας της μετοχής χαμηλότερα από το κόστος κτήσης συνιστά ένδειξη απομείωσης της αξίας. Αν στοιχειοθετείται απομείωση της αξίας, η συσσωρευμένη ζημιά που υπολογίζεται σαν η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης και της τρέχουσας εύλογης αξίας μείον οποιαδήποτε ζημιά απομείωσης η οποία είχε αναγνωρισθεί προηγουμένως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, μεταφέρεται από το αποθεματικό επανεκτίμησης επενδύσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Οι ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων δεν αναστρέφονται μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων το κόστος αγοράς των πρώτων υλών, τα γενικά βιομηχανικά έξοδα και το κόστος συσκευασίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων, των ετοίμων και ημιτελών προϊόντων, είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης τους στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσής τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασής τους στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας. Απομείωση της αξίας βραδέως κινούμενων ή απαξιωμένων αποθεμάτων διενεργείται εφόσον κρίνεται απαραίτητο. Κατά την 31/12/2021 και την 31/12/2020 δεν υπήρξαν αποθέματα τα οποία αποτιμήθηκαν στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

3.7 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και τυχόν ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.8 Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων της Εταιρείας περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

3.9 Εταιρικό Κεφάλαιο

Τα εταιρικά μερίδια της Εταιρείας χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο.

3.10 Δάνεια

Όλα τα δάνεια αρχικώς καταχωρούνται στο κόστος, το οποίο είναι η εύλογη αξία της παροχής πλην των εξόδων απόκτησης των δανείων. Τα δάνεια αποτιμώνται μεταγενέστερα στην αποσβεσθείσα τιμή κτήσης χρησιμοποιώντας την μέθοδο του προεξοφλητικού επιτοκίου. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων κατά τη διάρκεια της περιόδου των δανείων.

3.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και

εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.
Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.
Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.
Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης.

3.12 Μερίσματα
Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

3.13 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους
Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του και σύμφωνα με το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19.

3.14 Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα
Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (Ε.Φ.Κ.Α.), ο οποίος χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

3.15 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, Υποχρεώσεις
Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.16 Αναγνώριση εσόδων
Τα έσοδα από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας των αγαθών. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών βασίζονται στο στάδιο της ολοκλήρωσης, που καθορίζεται από την αναφορά στις έως τώρα αποδοθείσες υπηρεσίες, ως ποσοστό επί των συνολικών υπηρεσιών που προσφέρονται.
Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται σε βάση χρονικής αναλογίας, λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο του αρχικού ποσού και του ισχύοντα συντελεστή της περιόδου έως τη λήξη, όταν καθορίζεται ότι τέτοια έσοδα θα είναι πληρωτέα στην Εταιρεία.
Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

3.17 Μισθώσεις

Η Εταιρεία είναι μισθωτής Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, η Εταιρεία, εφαρμόζει τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Συνεπώς, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρείται στο κόστος μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και θα αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις. Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αφετέρου, θα αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο πάνω στις υποχρεώσεις από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο θα μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να αποτυπωθούν τα αναθεωρημένα μισθώματα.

3.18 Κόστος χρηματοδότησης

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

3.19 Τμηματική ανάλυση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

«Τομέας» ή «τμήμα» των δραστηριοτήτων της Εταιρείας είναι κάθε διακεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα με ιδιάζοντα χαρακτηριστικά ως προς τη φύση της δραστηριότητας και τους επιχειρηματικούς κινδύνους που συνεπάγεται (επιχειρηματικός τομέας). Ανάλογη διάκριση γίνεται με βάση το επιχειρηματικό περιβάλλον στο οποίο αναπτύσσεται η δραστηριότητα (γεωγραφικός τομέας).

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην αντιπροσώπευση των επωνύμων εμπορικών brands ASICS, ONEILL, SPEEDO, TEVA και στην διανομή - χονδρική πώληση αυτών των εμπορευμάτων σε ένα ευρύ δίκτυο σημείων λιανικής πώλησης στην Ελλάδα, Κύπρο αλλά και στην περιοχή των Βαλκανίων.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές και κανόνες σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και εν εξελίξει καταστάσεων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις και παραδοχές επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τη φύση και το επίπεδο των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά τους επόμενους δώδεκα μήνες έχουν ως ακολούθως:

4.1 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεών της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη έκαστης απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της σχηματισμένης προβλέψεως επισφαλών απαιτήσεων σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική (εξέταση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών) και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL). Ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο, αλλά αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην αναμενόμενη πιστωτική ζημία σε όλη τη διάρκεια της ζωής της απαίτησης σε κάθε περίοδο αναφοράς. Η Εταιρεία έχει καταρτίσει πίνακα προβλέψεων που

βασίζεται στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

4.2 Απομείωση ενσώματων και ασώματων παγίων

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

4.3 Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η Διοίκηση εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε ετήσια περίοδο αναφοράς. Την 31/12/2021 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

4.5 Απαξίωση αποθεμάτων

Οι κρίσεις και οι γνώσεις της διοίκησης αναφορικά με την απαξίωση ή όχι του υπολοίπου των αποθεμάτων υπόκειται τόσο σε υποκειμενικά (κρίση σε ότι αφορά τη χρήση του αποθέματος) όσο και σε αντικειμενικά κριτήρια (φυσική καταλληλότητα του προϊόντος). Για παράδειγμα σημαντικό μέρος των αποθεμάτων θα πρέπει να ανανεώνεται σε τακτικά χρονικά διαστήματα προκειμένου η Εταιρεία να συμμορφώνεται με σχετικές απαιτήσεις ασφαλείας καλύπτοντας περισσότερο αντικειμενικά κριτήρια.

4.6 Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12, υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. Για τις συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα βάσει υπολογισμών για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

4.7 Ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Την περίοδο αναφοράς, δεν κρίθηκε απαραίτητη η διενέργεια κάποια σχετικής πρόβλεψης, σύμφωνα με την Νομική Υπηρεσία της Εταιρείας.

5. Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων

Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δικαιώματα ανάληψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα εισάγοντας τα εμπορεύματα της αποκλειστικά από το εξωτερικό, και αντιμετωπίζει μειωμένο συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς οι κύριες συναλλαγές της γίνονται σε ευρώ. Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω συναλλαγές δεν είναι σημαντικές ως προς την επίπτωση που θα μπορούσαν να έχουν στην λειτουργία της Εταιρείας, επομένως δεν χρησιμοποιείται κάποιο χρηματοοικονομικό εργαλείο για την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου που ενέχεται σε αυτές. Τυχόν επιπτώσεις από διακυμάνσεις των τιμών συναλλάγματος καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός Κίνδυνος είναι η πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή προς την Εταιρεία των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλομένων. Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων		
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	438.359	165.789
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	30.414.276	24.472.872
Σύνολο	**30.852.635**	**24.638.661**

Η εταιρεία παρουσιάζει μεγάλη διασπορά στις πωλήσεις τις οπότε και ο κίνδυνος να μην εισπράξει κάποια εμπορική απαίτηση δεν είναι συγκεντρωμένος σε λίγους πελάτες της των οποίων πιθανή πτώχευση να έχει αρνητικό αντίκτυπο στην εταιρεία. Ωστόσο για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Οι πελάτες της Εταιρείας είναι επιλεγμένες επιχειρήσεις καταξιωμένες στο χώρο της αθλητικής ένδυσης και υπόδησης. Η πιστωτική πολιτική είναι βασισμένη κυρίως σε προκαταβολές για τις αγορές που αφορούν την επερχόμενη σεζόν με Μ/επιταγές 6μηνης λήξεως. Είναι αξιοσημείωτο ότι δεν υφίστανται επισφάλειες πελατείας και οι μ/επιταγές που στο σύνολο τους εκχωρούνται προς προεξόφληση στις Τράπεζες Πειραιώς, Alpha και Eurobank ,έχουν πληρωθεί μέχρι και σήμερα εις το ακέραιο. Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση, από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως ή από προεξόφληση απαίτησης.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας εξακολουθεί να είναι ιδιαίτερα ευαίσθητη σε μεταβολές του κύκλου εργασιών, της πιστωτικής πολιτικής και της είσπραξης των απαιτήσεων.
Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31-Δεκ-21			31-Δεκ-20		
	εντός 1 έτους	2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	εντός 1 έτους	2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Εμπορικές υποχρεώσεις	14.136.445	-	-	10.323.505	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	860.456	1.647.045	2.902.322	9.782.344	453.386	
Δάνεια Τραπεζών	7.149.536	4.335.000	5.204.486	5.045.258	4.050.071	6.356.486
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	206.484	1.076.037		123.141	485.380	-
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	263.978	112.999		238.459	125.857	-
Λοιπές υποχρεώσεις	-	500.000			900.000	
Σύνολο	**22.616.899**	**7.671.081**	**8.106.808**	**25.512.707**	**6.014.694**	**6.356.486**

Κεφαλαιουχικός κίνδυνος

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα της,
- τιμολόγηση προϊόντων και υπηρεσιών αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους εταίρους

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 5.008.386

Για την ενίσχυση της κεφαλαιακής επάρκειας και ρευστότητας, η εταιρεία έχει υπογράψει από τις 30/8/2018 νέες δανειακές συμβάσεις με τη ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., οι οποίες συμβάσεις στη συνέχεια μεταβιβάστηκαν στην INTRUM HELLAS AE εταιρεία διαχείρισης δανείων και απαιτήσεων, στις οποίες ενσωματώνονται όροι επωφελείς για την Εταιρεία δεδομένου ότι προβλέπει μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους και επέκταση της διάρκειας

των δανείων μέχρι τον Ιούλιο του 2028. Ενώ, με την επίτευξη της Συμφωνίας Εξυγίανσης που συντελέστηκε κατά την τρέχουσα χρήση η διάρκεια των δανείων της Εταιρείας προς την Τράπεζα Πειραιώς επεκτάθηκε περαιτέρω, έως και τον Ιούλιο του 2033.

Παράλληλα, η εταιρεία έχει υποβάλει προς επικύρωση (ΓΑΚ 56801/28.6.2019 και ΕΑΚ 459/28.6.2019 στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών) την από 25.6.2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης που έχει συναφθεί μεταξύ της εταιρείας και της πλειοψηφίας των πιστωτών της, οι οποίοι εκπροσωπούν ποσοστό 65,64% του συνόλου των απαιτήσεων των θιγομένων πιστωτών κατά την 31.3.2019, στο οποίο περιλαμβάνεται ποσοστό 99,97% των εμπραγμάτως ή με προσημείωση υποθήκης εξασφαλισμένων απαιτήσεων, η οποία συνυπογράφεται και από τους εγγυητές σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3588/2007, ως τροποποιήθηκε δυνάμει του Ν. 4446/2016 και του Ν.4738/2020.
Η εν λόγω Αίτηση Επικύρωσης απορρίφθηκε αρχικά με την υπ'αρ. 211/22-4-2020 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε α) Έφεση και β) Πρόσθετο λόγω Έφεσης οι οποίες αμφότερες έγιναν τελικά δεκτές την 23 Ιουνίου 2021 με την υπ' αριθμ. 2967/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών (επικύρωση και δημοσίευση ΓΕΜΗ την 16/8/2021). Η ως άνω απόφαση έκανε δεκτές τις ανωτέρω εφέσεις και συνακόλουθα επικυρώνει την από 25/6/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρίας.

Η επικύρωση της Συμφωνία Εξυγίανσης της Εταιρείας προβλέπει και θέτει σε εφαρμογή μεταξύ άλλων:

- Την διαγραφή των βεβαιωμένων Αρχικών Οφειλών μέχρι και την 31.3.2019 προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά 20%.
- Την διαγραφή των διοικητικών κυρώσεων (τόκων, προστίμων, πρόσθετων φόρων προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων) κατά 100%.
- Τον διακανονισμό σε 240 μηνιαίες δόσεις των φορολογικών οφειλών της Εταιρείας που θα προκύψουν από την 31.3.2019 και μέχρι την ημερομηνία επικύρωσης της ρύθμισης των οφειλών της εταιρείας στο taxis βάσει της συμφωνία εξυγίανσης (16.08.2021).
- Την ολοσχερή διαγραφή οποιαδήποτε ποσών που τυχόν θα προκύψουν ή καταλογιστούν στην Εταιρεία από φορολογικούς ελέγχους ή αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων και αφορούν φορολογικές χρήσεις μέχρι την 31.12.2018.
- Την επέκταση διάρκειας των υφιστάμενες δανείων της Εταιρείας προς την Τράπεζα Πειραιώς μέχρι τον Ιούλιο του 2033.

Η ανωτέρω απόφαση εφαρμογής της Συμφωνίας Εξυγίανσης μείωσε τις υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη της Εταιρείας (διαγραφή 20% των αρχικών βεβαιωμένων οφειλών) κατά το ποσό των € 1.429.799 ποσό που αναγνωρίστηκε ως έκτακτο έσοδο χρήσης (σημ. 6.23). Επιπλέον μειώθηκαν σημαντικά οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας λόγω υπαγωγής των εναπομείναντων Φόρων και Τελών στην ως άνω ρύθμιση των 240 δόσεων, ήτοι 20 έτη συνολική διάρκεια ρύθμισης (Βλ. Σημ. 6.13 & 6.18)

Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση οικονομικής θέσης) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην Κατάσταση οικονομικής θέσης συν το καθαρό χρέος

Ο συντελεστής μόχλευσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

	31-Δεκ-21	**31-Δεκ-20**
Σύνολο δανείων	17.971.544	16.060.336
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(438.359)	(165.789)
Καθαρό χρέος	**17.533.185**	**15.894.547**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	5.008.386	319.875
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	**22.541.572**	**16.214.423**
Συντελεστής μόχλευσης	**77,78%**	**98,03%**

6. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

6.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Σύνολα						
Αξία κτήσης 31/12/2020	859.159	3.686.816	41.244	25.810	1.380.261	**5.993.291**
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.096.992)	(35.590)	(13.048)	(1.262.291)	**(3.407.921)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**859.159**	**1.589.825**	**5.654**	**12.762**	**117.970**	**2.585.370**
Αξία κτήσης 31/12/2021	859.159	3.748.868	41.244	26.077	1.492.599	**6.167.947**
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(2.109.199)	(35.590)	(15.175)	(1.364.678)	**(3.524.642)**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**859.159**	**1.639.669**	**5.654**	**10.902**	**127.921**	**2.643.305**

Ποσά σε €	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης						
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**533.847**	**3.492.719**	**41.244**	**25.810**	**1.363.826**	**5.457.446**
- Προσθήκες		720	0	-	16.436	**17.156**
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
- Επανεκτίμηση	325.312	193.377				**518.689**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**859.159**	**3.686.816**	**41.244**	**25.810**	**1.380.261**	**5.993.291**
- Προσθήκες		62.052		267	112.338	**174.657**
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
- Επανεκτίμηση						-
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**859.159**	**3.748.868**	**41.244**	**26.077**	**1.492.599**	**6.167.947**

Ποσά σε €	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 31/12/2019	**-**	**(2.092.073)**	**(35.590)**	**(11.188)**	**(1.244.254)**	**(3.383.105)**
- Προσθήκες	-	(4.919)		(1.860)	(18.037)	**(24.816)**
- Μειώσεις - Μεταφορές	-					-
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**-**	**(2.096.992)**	**(35.590)**	**(13.048)**	**(1.262.291)**	**(3.407.921)**
- Προσθήκες		(12.208)	-	(2.127)	(102.387)	**(116.721)**
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**-**	**(2.109.199)**	**(35.590)**	**(15.175)**	**(1.364.678)**	**(3.524.642)**

Επί του συνόλου των ιδιοχρησιμοποιούμενων γηπέδων και των κτηρίων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις συνολικού ποσού € 7.1 εκατ. προς εξασφάλιση ανεξόφλητων δανειακών υποχρεώσεων ποσού 10,4 εκατ. την 31 Δεκεμβρίου (Βλ. Σημ.6.13).

Επιπλέον, εντός της κλειόμενης χρήσης, επί του συνόλου των ακινήτων της Εταρείας έχει εγγραφεί υποθήκη συνολικού ποσού € 13,9 εκατ. προς εξασφάλισης των ρυθμιζόμενων φορολογικών υποχρεώσεων βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης (Βλ. Σημ.6.15).

6.2 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**3.660.846,84**	**1.401.153**	**5.062.000**
Λοιπές Προσαρμογές - Μεταφορές	-	-	**-**
Επανεκτίμηση	109.513	297.623	**407.136**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**3.770.360**	**1.698.776**	**5.469.136**
Λοιπές Προσαρμογές - Μεταφορές	-	-	**-**
Επανεκτίμηση	-	-	**-**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**3.770.360**	**1.698.776**	**5.469.136**

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων είτε και τα δύο) τα οποία κατέχονται από την Εταιρία είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους. Ο διαφορές επανεκτίμησης προκύπτουν από την αποτίμηση βάσει μελέτης ανεξάρτητου εκτιμητή παγίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020. Για την τρέχουσα χρήση δεν προέκυψαν ενδείξεις που θα απαιτούσαν σημαντική επικαιροποίηση της εν λόγω αποτίμησης.

Επί του συνόλου των γηπέδων και των κτιρίων της Εταιρείας που έχουν χαρακτηριστεί ως επενδυτικά ακίνητα, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις συνολικού ποσού € 7.1 εκατ. προς εξασφάλιση ανεξόφλητων δανειακών υποχρεώσεων ποσού 10,4 εκατ. την 31 Δεκεμβρίου (Βλ. Σημ.6.13).

Επιπλέον, εντός της κλειόμενης χρήσης, επί του συνόλου των ακινήτων της Εταρείας έχει εγγραφεί υποθήκη συνολικού ποσού € 13,9 εκατ. προς εξασφάλισης των ρυθμιζόμενων φορολογικών υποχρεώσεων βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης (Βλ. Σημ.6.15).

6.3 Δικαιώματα Χρήσης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης της Εταιρείας, βάσει νέου προτύπου ΔΠΧΑ 16, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**Κτίρια**	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**990.238**	**37.159**	**1.027.396**
Προσθήκες	-	-	**-**
Μειώσεις - Μεταφορές	(201.167)	-	**(201.167)**
Αποσβέσεις	(179.921)	(37.159)	**(217.079)**
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**609.150**	**-**	**609.150**
Προσθήκες	781.170	-	**781.170**
Μειώσεις - Μεταφορές	-	-	**-**
Αποσβέσεις	(203.999)	-	**(203.999)**
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.186.321**	**-**	**1.186.321**

Οι δε υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**Υποχρεώσεις από Μισθώσεις**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**1.057.017**
Προσθήκες	-
Μειώσεις	(229.413)
Εξόφληση Μισθωμάτων	(253.447)
Τόκοι	34.363
Υπόλοιπο την 31/12/2020	**608.521**

Ποσά σε €	**Υποχρεώσεις από Μισθώσεις**
Υπόλοιπο 1/1/2021	**608.521**
Προσθήκες	783.592
Μειώσεις	-
Εξόφληση Μισθωμάτων	(162.677)
Τόκοι	53.086
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.282.521**

Η ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώσεις σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες λήξης παρατίθεται στην σημείωση 5.

6.4 Υπεραξία

Από την συγχώνευση της εταιρείας προέκυψε υπεραξία ποσού € 2.700.066 η οποία αναλύεται παρακάτω:

Ποσά σε €	
Αξία Ανταλλάγματος	2.679.927
Ίδια Κεφάλαια που απποροφήθηκαν κατά την ημερομηνία της έγκρισης	(20.139)
Υπεραξία	**2.700.066**

Το ποσό της υπεραξίας θα ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού και στις περιπτώσεις που η ανακτήσιμη αξία υπολείπεται του ποσού της υπεραξίας η διαφορά θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα της εταιρείας.

6.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	52.441	93.639
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	200.000	200.000
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης διαθέσιμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων	(197.275)	(156.667)
Σύνολο	**55.166**	**136.972**

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτελούνται από επενδύσεις της Εταιρείας σε μετοχές που διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακές αγορές. Το σύνολο των επενδύσεων της εταιρείας στις μετοχές αυτές είναι ενεχυριασμένες σε πιστωτικά ιδρύματα.

6.6 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Οι Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**1-Ιαν-21**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα**	**(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση**	**31-Δεκ-21**
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(1.127.750)	231.717	-	**(896.034)**
Αναπροσαρμογή αξίας παγίων από δικαίωματα χρήσης	(146.196)	(114.795)	-	**(260.991)**
Υποχρεώσεις από μισθώματα	146.045	136.110	-	**282.155**
Λοιπές απαιτήσεις	12.531	(12.531)	-	**-**
Αποτίμηση συμμετοχών	37.600	5.800	-	**43.401**
Αποτίμηση αποθεμάτων	-	102.740	-	**102.740**
Μεταφερόμενες ζημίες	1.632.136	(1.632.136)	-	**-**
Αποζημιώσεις προσωπικού	41.918	(1.775)	(22.227)	**17.916**
	596.284	**(1.284.870)**	**(22.227)**	**(710.813)**

Ποσά σε €	1-Ιαν-20	(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα	(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση	31-Δεκ-20
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(1.002.967)	(298)	(124.485)	**(1.127.750)**
Αναπροσαρμογή αξίας παγίων από δικαίωματα χρήσης	(246.575)	100.379	-	**(146.196)**
Αναγνώριση άϋλων περιουσιακών στοιχείων	1.262	(1.262)	-	**-**
Υποχρεώσεις από μισθώματα	253.684	(107.639)	-	**146.045**
Λοιπές απαιτήσεις	12.531	-	-	**12.531**
Αποτίμηση συμμετοχών	24.080	13.520	-	**37.600**
Μεταφερόμενες ζημίες	1.632.136	-	-	**1.632.136**
Αποζημιώσεις προσωπικού	38.254	2.686	978	**41.918**
	712.405	**7.386**	**(123.508)**	**596.284**

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα για την χρήση 2020 ανήλθε σε 24 %. Για το φορολογικό έτος 2021 ο συντελεστής φόρου ανέρχεται σε 22% βάσει του άρθρο 120 του Ν.4799/2021 (17 Μαΐου 2021).

6.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Εμπορεύματα	1.810.961	1.707.196
Μείον: Προβλέψεις απαξιωμένων αποθεμάτων	(467.000)	-
Σύνολο	**1.343.961**	**1.707.196**

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση των αποθεμάτων αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	**0,00**	**0,00**
Επιπρόσθετη πρόβλεψη χρήσεως	(467.000)	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**(467.000)**	**0,00**

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

6.8 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι συνολικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Πελάτες	1.902.532	1.167.651
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	11.682.117	8.704.983
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	41.688	41.688
Γραμμάτια εισπρακτέα	9.500	13.500
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(384.029)	(370.268)
Σύνολο	**13.251.808**	**9.557.554**

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης των απαιτήσεων από πελάτες αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	(370.268)	(310.268)
Επιπρόσθετη πρόβλεψη χρήσεως	(13.761)	(60.000)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**(384.029)**	**(370.268)**

Η εύλογη αξία των απαιτήσεων από πελάτες προσεγγίζει τη λογιστική αξία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 υφίστανται ενεχυριασμένες επιταγές ποσού € 6.254.055,92 (2020: € 4.327.258,94) υπέρ πιστωτικών ιδρυμάτων προς εξασφάλιση των δανειακών υποχρεώσεων προς πιστωτικά ιδρύματα.
Επιπρόσθετα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 υφίστανται εκχωρημένες απαιτήσεις ποσού € 801.175,58 ενέχυρο για την εξασφάλιση των προεξοφλημένων εμπορικών απαιτήσεων κατά την ίδια ημερομηνία.

6.9 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

Η ανάλυση των προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Δοσμένες καταθέσεις	919.433	373.700
Έξοδα επόμενων χρήσεων	46.726	79.126
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	3.039.932	1.867.053
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	9.044	5.985
Χρεώστες Διάφοροι	13.036.708	12.414.173
Λοιπές απαιτήσεις	55.460	38.309
Σύνολο	**17.107.303**	**14.778.346**

Οι δοσμένες καταθέσεις αποτελούν ενεχυριασμένες καταθέσεις της Εταιρείας υπέρ πιστωτικών ιδρυμάτων.
Οι χρεώστες διάφοροι αποτελούνται κυρίως από απαιτήσεις σε συνδεμένα (Βλέπε Σημ. 6.28).

6.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Ταμείο	38.693	15.080
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	399.666	150.708
Σύνολο	**438.359**	**165.789**

6.11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Με την από 10/9/2019 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά 10.875.545 ευρώ με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, με την ακύρωση 10.857.545 μετοχών ενός (1,00) ευρώ εκάστη και με διατήρηση των υφιστάμενων ποσοστών συμμετοχής των μετόχων στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Μετά την ως άνω μείωση, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας πλέον ανέρχεται σε 480.000 ευρώ διαιρούμενο σε τετρακόσιες ογδόντα (480.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) εκάστη.

Ποσά σε €	**Αριθμός μετοχών**	**Ονομαστική αξία μετοχής**	**Αξία κοινών μετοχών (μετοχικό κεφάλαιο)**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	**11.337.545**	**1,00 €**	**11.337.545**
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	(10.857.545)	1,00 €	(10.857.545)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019	**480.000**	**1,00 €**	**480.000**
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	1,00 €	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020	**480.000**	**1,00 €**	**480.000**
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	1,00 €	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	**480.000**	**1,00 €**	**480.000**

6.12 Τακτικό, αφορολόγητα και λοιπά αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Τακτικό αποθεματικό	245.737	11.312
Λοιπά αποθεματικά	500.000	-
Αποθεματικό επανεκτίμησης περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία	829.823	829.823
Σύνολο	**1.575.561**	**841.135**

Την κλεισμένη χρήση σχηματίστηκε τακτικό αποθεματικό ως 5% επί των καθαρών κερδών.

Τα Λοιπά Αποθεματικά κλειόμενης χρήσης αφορούν το αφορολόγητο έσοδο από την δοθείσα έκπτωση 50% (Σημ. 6.15 & Σημ. 6.21) των Επιστρεπτέων Προκαταβολών που έχει λάβει συνολικά η Εταιρεία (σημ. 6.15).
Το εν λόγο αφορολόγητο έσοδο οφείλει να μεταφερθεί σε Ειδικό Αποθεματικό στις Οικονομικές Καταστάσεις και θα υπόκειται σε φορολόγηση κατά τη χρήση που η Εταιρεία θα αποφασίσει την διανομή αυτού.

6.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	10.367.486	11.087.558
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	(828.000)	(681.000)
Σύνολο	**9.539.486**	**10.406.558**

Η ανάλυση των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων μεγαλύτερες των 5-ετών παρατίθεται στη σημείωση 5 των οικονομικών καταστάσεων.
Η Εταιρεία σε προηγούμενες χρήσεις σύναψε νέες δανειακές συμβάσεις με τη ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., οι οποίες συμβάσεις στη συνέχεια μεταβιβάστηκαν στην INTRUM HELLAS ΑΕ εταιρεία διαχείρισης δανείων και απαιτήσεων, στις οποίες ενσωματώνονται όροι επωφελείς για την Εταιρεία (βλ. Σημείωση 5). Οι εν λόγω δανειακές συμβάσεις εξυπηρετήθηκαν ομαλά κατά την κλειόμενη χρήση.
Εντός της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία, ως πληττόμενη επιχείρηση από το COVID-19, έλαβε επιδότηση για την αποπληρωμή των τοκοχρεολυτικών δόσεων δανείων της (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα) βάσει του προγράμματος ΓΕΦΥΡΑ ΙΙ, συνολικού ποσού € 944.227. Η επιδότηση διατέθηκε απευθείας στα πιστωτικά ιδρύματα για τη αποπληρωμή κεφαλαίων δανείων ποσού € 483.443 (σημ. 6.21) και τόκων ποσού € 460.783 (σημ. 6.24).

Για την κάλυψη των ανωτέρω δανειακών υποχρεώσεων, επί των ακινήτων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών συνολικού ποσού € 7.100.000.

6.14 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	**79.187**	**69.162**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	33.621	27.859
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από Εργοδότη	(34.490)	(19.250)
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	3.120	1.416
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**81.437**	**79.187**
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,40%	0,80%
Αύξηση Μισθών	1,80%	1,75%
Πληθωρισμός	1,75%	1,75%
Πίνακας Θνησιμότητας	EVK2000	EVK2000

Κατά την διάρκεια του 2021 και με βάση σχετική απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής του ΔΛΠ 19 στην εν' λόγω αναλογιστική υποχρέωση, η κατανομή της αναλογιστικής υποχρέωσης έγινε με τρόπο που αυτή να αναγνωρίζεται μόνον σε σχέση με τα τελευταία 16 έτη υπηρεσίας προ της συνταξιοδότησης. Η επίπτωση της απόφαση της Επιτροπής αναγνωρίστηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη» και αναγνωρίστηκε αναδρομικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η μεταβολή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε αναδρομικά από 1/1/2020, και μετέβαλε, εκτός του ύψους της υποχρέωσης, την μισθοδοτική δαπάνη, την χρηματοοικονομική δαπάνη, τα λοιπά συνολικά εισοδήματα αλλά και την κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου. Η επίδραση της εν λόγω μεταβολής λογιστικής πολιτικής αναλύεται στη σημείωση 2.4 .

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσεως ανέρχεται σε 62 άτομα (2020 : 54).

Ανάλυση Ευαισθησίας

Πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι ευαισθησίας στις βασικές αναλογιστικές παραδοχές ώστε να εντοπιστούν ενδεχόμενες πηγές αβεβαιότητας. Συγκεκριμένα ελέγχθηκαν με σενάρια ευαισθησίας το επιτόκιο προεξόφλησης, οι αυξήσεις μισθών καθώς και η θνησιμότητα. Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 4%, ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 4%.

Οι αντίστοιχοι έλεγχοι ευαισθησίας για την αναμενόμενη αύξηση των μισθών, δηλαδή η χρήση αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 2%, ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 2%. Αναλυτικά, η αναλογιστική υποχρέωση ανά σενάριο παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Αναλογιστική Υποχρέωση - Βασικό σενάριο 81.437,34		
Έλεγχοι Ευαισθησίας	**Αναλογιστική Υποχρέωση**	**Ποσοστιαία Επίδραση στο Βασικό Σενάριο**
Επιτόκιο προεξόφλησης -0,5%	*84.556,88*	*4%*
Επιτόκιο προεξόφλησης +0,5%	*78.465,58*	*-4%*
Αναμενόμενη αύξηση μισθών -0,5%	*79.693,81*	*-2%*
Αναμενόμενη αύξηση μισθών +0,5%	*83.248,25*	*2%*
Θνησιμότητα -10%	*82.424,76*	*1%*
Θνησιμότητα +10%	*80.460,83*	*-1%*

Πρόβλεψη επόμενου έτους

Στους ακόλουθους πίνακες περιλαμβάνονται το αναμενόμενο έξοδο επόμενης χρήσης και η αναμενόμενη υποχρέωση ισολογισμού επόμενης χρήσης:

Αναμενόμενο Έξοδο	**Χρήση 2022**
Κανονικό Κόστος επόμενης χρήσης	13.248,64
Κόστος Τόκου επόμενης χρήσης	378,74
Διακανονισμοί επόμενης χρήσης	*Θα είναι γνωστοί κατά την 31/12/2022*
Κτλ.	*Θα είναι γνωστά κατά την 31/12/2022*
Σύνολο	13.627,38

6.15 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Επιστρεπτέες Προκαταβολές	500.000	900.000
Υποχρεώσεις από φόρους (ρυθμίσεις)	4.549.366	453.386
Υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές (ρυθμίσεις)	112.999	125.857
Σύνολο	**5.162.365**	**1.479.243**

Επιστρεπτέες Προκαταβολές

Κατά την προηγούμενη χρήση (2020) η Εταιρεία έλαβε κρατική ενίσχυση με τη μορφή δανείου ως Επιστρεπτέα Προκαταβολή από το Ελληνικό Δημόσιο ως πληττόμενη επιχείρηση από την πανδημία COVID-19. Τα ποσά που έλαβε ήταν διαδοχικά: α) «Επιστρεπτέα Ι», € 200.000, β) «Επιστρεπτέα ΙΙ», € 350.000 και γ) «Επιστρεπτέα ΙΙΙ», € 350.000. Τέλος, στις αρχές του τρέχοντος έτους (16/1/2021) η εταιρεία έλαβε επιπλέον € 100.000 από το πρόγραμμα «Επιστρεπτέα V».
Το Ιούνιο του 2021 η εταιρεία εκπλήρωσε την υποχρέωση διατήρησης σταθερού αριθμού προσωπικού για το διάστημα Ιούνιο 2020 - Ιούνιο 2021 και ως εκ τούτου δικαιούται να λάβει έκπτωση 50% επί της ληφθείσας ενίσχυσης ως άφεση χρέους. Το ποσό της συνολικής έκπτωσης το οποίο ανέρχεται πλέον σε € 500.000, αναγνωρίστηκε ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης 2021 (σημ. 6.21) ύστερα και από έκδοση των σχετικών εγκυκλίων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
Το έσοδο της εν λόγω έκπτωσης απαλλάσσεται της φορολογίας και βάσει εγκυκλίων της ΑΑΔΕ οφείλει να καταχωρηθεί διακριτά σε ξεχωριστό αποθεματικό στις Οικ. Καταστάσεις (Βλέπε σημ. 6.12).

Υποχρεώσεις από φόρους (ρυθμίσεις)

Αφορούν κυρίως το μακροπρόθεσμό μέρος αποπληρωμής ρυθμίσεων φόρων όπως προέκυψαν από την επικύρωση και εφαρμογή της Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρείας την κλειόμενη χρήση (από Δημοσίευση ΓΕΜΗ 16/8/2021).

Η επικύρωση της Συμφωνία Εξυγίανσης της Εταιρείας προβλέπει και θέτει σε εφαρμογή μεταξύ άλλων:

- Την διαγραφή των βεβαιωμένων Αρχικών Οφειλών μέχρι και την 31.3.2019 προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά 20%
- Την διαγραφή των διοικητικών κυρώσεων (τόκων, προστίμων, πρόσθετων φόρων προσαυξήσεων και λοιπών επιβαρύνσεων) κατά 100%.
- Τον διακανονισμό σε 240 μηνιαίες δόσεις των οφειλών μέχρι την 31.3.2019 ύστερα από τις εν λόγω διαγραφές κεφαλαίου και προστίμων και προσαυξήσεων
- Τον διακανονισμό επίσης σε 240 μηνιαίες δόσεις των φορολογικών οφειλών που θα προκύψουν από την 31.3.2019 και μέχρι την ημερομηνία επικύρωσης της ρύθμισης των οφειλών της εταιρείας στο taxis βάσει της συμφωνία εξυγίανσης (16.08.2021).

Η ανωτέρω απόφαση εφαρμογής της Συμφωνία Εξυγίανσης (διαγραφή κεφαλαίου φόρων κατά 20% και προσαυξήσεων κατά 100%) μείωσε αρχικά τις υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη της Εταιρείας και βελτίωσε τα αποτελέσματα χρήσης κατά το ποσό των € 1.429.799 (σημ. 6.23).

Στη συνέχεια οι εναπομείναντες υποχρεώσεις υπάχθηκαν την 31/8/2021 σε ρυθμίσεις αποπληρωμής 240 μηναίων δόσεων και με το μηναίο καταβαλλόμενο ποσό των δόσεων να ανέρχεται σε € 42 χιλ. περίπου. Την 31/12/2021 το ανεξόφλητο υπόλοιπο των εν λόγω ρυθμιζόμενων οφειλών ανέρχεται σε € 10.037.278.

Παράλληλα, για την εξασφάλιση της ως άνω ρύθμισης, επί του συνόλου των ακινήτων της Εταιρείας έχει εγγραφή κατά την κλειόμενη χρήση υποθήκη συνολικού ποσού € 13,9 εκατ.

Η Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2021 προέβη σε επανεκτίμηση της εν λόγω υποχρέωσης προεξοφλώντας τις μελλοντικές καταβολές των ρυθμίσεων με το πραγματικό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας. Το αποτέλεσμα της επανεκτίμησης αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις από φόρους (ρυθμίσεις) - Ποσά σε €	**Υπόλοιπο 31/12/2021**
Ονομαστική Αξία	**10.037.278**
Προσαρμογή λόγω επανεκτίμησης σε εύλογες αξίες	(4.986.225)
Εύλογη Αξία	**5.051.053**
Εντός 1 έτους	501.686
Από 2 εως 5 έτη	1.647.045
Πάνω από 5 έτη	2.902.322
Σύνολο	**5.051.053**

Προεξοφλητικό επιτόκιο: **8,15%**
Για τον υπολογισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου εκτιμήθηκε:
α) Η πιστοληπτική διαβάθμιση της εταιρείας (CCC+). Η εκτίμηση του επιτοκίου δανεισμού της ASC MAP για 20 έτη βάσει αυτής της αξιολόγηση ανέρχεται σε 8,75%.
β) Οι αποδόσεις των ελληνικών εταιρικών ομολόγων με αντίστοιχη πιστοληπτική διαβάθμιση. Η απόδοση που προκύπτει κυμαίνεται μεταξύ 7,3% και 8,15%.

Το έσοδο από την επανεκτίμηση των υποχρεώσεων ρύθμισης σε εύλογη αξία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης στο κονδύλι «Λοιπών επενδυτικών εσόδων/εξόδων», Σημ. 6.25.

Υποχρεώσεις ασφαλιστικές εισφορές (ρυθμίσεις)

Αφορούν το μακροπρόθεσμό μέρος αποπληρωμής υφιστάμενων αντίστοιχων ρυθμισμένων οφειλών από ασφαλιστικά ταμεία (ΕΦΚΑ) κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

6.16 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Προμηθευτές	5.014.723	4.372.098
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	1.300	207.596
Προκαταβολές πελατών	9.120.422	5.743.811
Σύνολο	**14.136.445**	**10.323.505**

6.17 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	6.321.536	4.364.258
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	828.000	681.000
Σύνολο	**7.149.536**	**5.045.258**

6.18 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Υποχρεώσεις από φόρους προς το Δημόσιο	331.267	9.782.344
Υποχρεώσεις από φόρους (ρυθμίσεις)	529.189	-
Σύνολο	**860.456**	**9.782.344**

Οι Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από ρυθμίσεις φόρων αφορούν κυρίως το βραχυπρόθεσμο μέρος των φορολογικών υποχρεώσεων που ρυθμίστηκαν βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης της εταιρείας που επικυρώθηκε κατά την κλειόμενη χρήση (Βλέπε σημ. 6.15)

Οι ανεξόφλητες φορολογικές υποχρεώσεις προηγούμενης χρήσης υπάχθηκαν την 31/8/2021 στη Ρύθμιση 240 Δόσεων της Συμφωνίας Εξυγίανσης.

6.19 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	177.456	125.296
Δεδουλευμένα έξοδα	5.763	229
Λοιπές υποχρεώσεις	80.760	112.935
Σύνολο	**263.978**	**238.459**

6.20 Κόστος Πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αποθέματα εμπορευμάτων κατά την έναρξη της χρήσης	1.707.196	1.393.341
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης από το εσωτερικό	7.192	447
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης από τρίτες χώρες	10.026.235	6.359.256
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης από ευρωζώνη	2.242.717	2.174.707
Επιστροφές αγορών εμπορευμάτων	(991)	(288)
Εκπτώσεις Αγορών εμπορευμάτων	(4.186)	(16.161)
Διάφορα Αναλώσιμα υλικά	2.418	-
Αποθέματα εμπορευμάτων στη λήξη της χρήσης	(1.810.961)	(1.707.196)
Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων/τεκμαρτά έσοδα	(277.380)	(61.897)
Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων	208.208	-
Σύνολο	**12.100.449**	**8.142.210**

6.21 Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Παροχή υπηρεσιών	8.852	9.387
Έσοδα από ενοίκια	230.485	224.584
Έκπτωση επιστρεπτέας προκαταβολής	500.000	-
Επιδότηση δανείων (Γέφυρα ΙΙ)	483.443	-
Σύνολο	**1.222.780**	**233.971**

6.22 Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσής

Τα γενικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται σε έξοδα διοίκησης και διάθεσής ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Μισθοδοσία	1.561.403	1.258.052
Αμοιβές τρίτων	1.093.676	595.808
Αποσβέσεις παγίων	323.833	245.454
Ενοίκια	28.254	16.445
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης παγίων	49.543	34.958
Διαφήμιση	255.664	114.041
Αναλώσιμα	113.106	44.699
Φόροι-τέλη	81.068	19.807
Προβλέψεις	33.621	30.443
Λοιπά	736.035	640.805
Σύνολο	**4.276.202**	**3.000.512**

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Έξοδα Λειτουργίας Διοίκησης	1.282.861	900.154
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	2.993.342	2.100.358
Σύνολο	**4.276.202**	**3.000.512**

6.23 Λοιπά Έσοδα/ (Έξοδα)

Τα λοιπά έσοδα / (έξοδα της) Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Διαγραφή φορολογικών υποχρεώσεων (Απόφαση Εξυγίανσης)	1.429.799	-
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	(60.802)	(19.719)
Έσοδα / (Εξοδα) από τροποποίηση συμβάσεων μίσθωσης	(2.422)	28.246
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	19.266	11.437
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(12.038)	(25.314)
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	(1.351.750)	(14.752)
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	-	30
Πρόβλεψη απομειώσης αποθεμάτων	(467.000)	-
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(13.761)	(60.000)
Σύνολο	**(458.708)**	**(80.072)**

Τα έξοδα προηγούμενων αποτελούν φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις που έχουν επιβληθεί στην Εταιρεία σε προηγούμενες χρονιές από τις φορολογικές αρχές. Αναγνωρίζονται στη κλειόμενη χρήση καθώς εντός του 2021 οριστικοποιήθηκαν και ρυθμίστηκαν το σύνολο των φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρείας με την επικύρωση και της Συμφωνίας Εξυγίανσης.

6.24 Χρηματοοικονομικό κόστος

Το χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως :

Ποσά σε €	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Τόκοι δανείων	(817.985)	(596.679)
Επιδοτήσεις τόκων δανείων (Γέφυρα ΙΙ)	460.783	-
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	(53.086)	(34.363)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(110.926)	(104.615)
Διάφορα έξοδα τραπεζών	(245.106)	(343.509)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**(766.319)**	**(1.079.167)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1	0
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έσοδα	-	
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	**1**	**0**
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	**(766.318)**	**(1.079.166)**

6.25 Λοιπά επενδυτικά έσοδα/έξοδα

Το λοιπά επενδυτικά έσοδα-έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως :

Ποσά σε €	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Επανεκτίμηση επενδύτικών ακινητων στην εύλογη αξία	-	407.136
Επανεκτίμηση υποιχρεώσεων σε εύλογη αξία (ρύθμιση φόρων σε 240 δόσεις)	4.986.225	-
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία	(40.608)	(56.333)
Σύνολο	**4.945.617**	**350.803**

6.26 Φόρος Εισοδήματος

Η φορολογική επιβάρυνση της κατάστασης συνολικών εσόδων προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Τρέχοντες φόροι εισοδήματος:		
- Φόρος εισοδήματος περιόδου	(3.987)	-
- Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος	(1.284.870)	7.386
Σύνολο φόρων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	**(1.288.858)**	**7.386**

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2011 έως και 2020. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, η Εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής σε προαιρετική βάση και η Εταιρεία επέλεξε να μην συνεχίσει να λαμβάνει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Σημειώνεται ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων έως και 2015 έχουν οριστικά παραγραφεί κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Επιπλέον σε προηγούμενή χρήση (2019) η Εταιρεία υποβλήθηκε σε μερικό φορολογικού έλεγχο για τις χρήσεις 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και για την περίοδο 1/1-31/11/2017 στους εξής τομείς: Φ.Π.Α, Παρακρατούμενοι Φόροι και Φορολογία Χαρτοσήμου. Επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, προσαυξήσεις και πρόστιμα συνολικού ποσού € 494 χιλ. περίπου τα οποία επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης (Σημ. 6.23). Η φορολογική οφειλή των εν λόγω καταλογισμών ενσωματώθηκε στη γενικότερη ρύθμιση φόρων των 240 μηνιαίες δόσης βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης (Σημ. 6.15).

Η Εταιρεία έχει ασκήσει προσφυγή ενώπιον Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (αρ. κατάθεσης ΠΡ1490/14-11-2019) για την ακύρωση του συνόλου των επιβληθέντων πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και προστίμων. Η προσφυγή δεν έχει ακόμα προσδιοριστεί για συζήτηση. Παράλληλα η Εταιρεία έχει υποβάλλει αίτηση για υποβολή της εν λόγω υπόθεσης στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του Ν.4174/2020 κατά το μέρος που υπάγεται στις διατάξεις του ως άνω νόμου.

Σημειώνεται ότι για τυχόν επιπλέον φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις που θα προκύψουν ή καταλογιστούν στην Εταιρεία από φορολογικούς ελέγχους ή αποφάσεις Διοικητικών Δικαστηρίων και αφορούν φορολογικές χρήσεις μέχρι και την 31.12.2018, προβλέπεται ολοσχερής διαγραφή αυτών βάσει της επικυρωμένης Συμφωνίας Εξυγίανσης που επικυρώθηκε από τα αρμόδια δικαστήρια την κλειόμενη χρήση.

6.27 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις

Αντιδικίες και διεκδικήσεις

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

Ανέλεγκτες χρήσεις

Οι επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές που θα προκύψουν από ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές σε σχέση με τις ανέλεγκτες χρήσεις της Εταιρείας αναλύονται στη ανωτέρω σημείωση 6.26.

Εγγυητικές Επιστολές

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 η εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης προς προμηθευτές της συνολικού ποσού € 3.244.000.

Ενδεχόμενες οφειλές από φόρους τέλη.

Η διαγραφή των αρχικών βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών κατά 20% και των προσαυξήσεων κατά 100% βάσει της επικυρωμένης Συμφωνίας Εξυγίανσης κατά το τρέχον έτος, τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η Εταιρεία θα εξυπηρετεί ομαλά την Ρύθμιση των 240 μηνιαίων δόσεων που σύναψε με το Ελληνικό Δημόσιο ως προς τις φορολογικές οφειλές της (βλέπε σημ. 1.3).

6.28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία θεωρεί ως συνδεδεμένα πρόσωπα τους Διαχειριστές (συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων προσώπων τους), καθώς επίσης και τους Εταίρους που κατέχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του εταιρικού της κεφαλαίου. Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	1/1/2021-31/1/2021		Κατά την 31/12/2021	
	Εσοδα από Συνδεδεμένα	Έξοδα προς συνδεδεμένα	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη
A.M ΡΑΡΑΚΥΡΙΑΚΟΥ Ltd	300.372	-	1.136.165	-
ΤΥΧΗ Α.Ε	3.000	-	135.931	-
ΔΥΟ ΜΑΠ ΑΕ	3.600	-	1.063.158	-
ΜΕΓΚΑ ΠΑΡΑΜΑΟΥΝΤ ΑΕ	3.600	-	116.494	-
ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	-	-	5.199.656	-
RMP SPORTS LTD	-	-	125.234	-
ΑΜΠ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ	-	-	46.551	-
CPN HELLAS	-	-	282.488	-
ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ ΣΠΟΡΤΣ ΕΠΕ	-	-	37.304	-
ΜΠ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	-	-	18.904	-
CR HELLAS AEBE	-	-	103.431	-
COLORADO ENTERPRISES LIMITED	-	-	4.393.488	-
PINKBERRY M. & A. ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ Ε	-	-	11.142	-
OCEANSKILLS LIMITED	-	-	83.575	-
MMP GREECE AE	-	-	54.599	-
	310.572	**-**	**12.808.120**	**-**

Κατά τη χρήση 1/1 - 31/12/2021 οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθαν σε € 267 χιλ.

	1/1/2020-31/1/2020		Κατά την 31/12/2020	
	Εσοδα από Συνδεδεμένα	Έξοδα προς συνδεδεμένα	Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη
A.M ΡΑΡΑΚΥΡΙΑΚΟΥ Ltd	478.466	-	1.625.292	-
ΤΥΧΗ Α.Ε	6.000	-	131.573	-
ΔΥΟ ΜΑΠ ΑΕ	3.600	-	1.058.095	-
ΜΕΓΚΑ ΠΑΡΑΜΑΟΥΝΤ ΑΕ	3.600	-	111.752	-
ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	-	-	4.709.234	-
RMP SPORTS LTD	-	-	125.234	-
ΑΜΠ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ	-	-	44.848	-
CPN HELLAS	-	-	280.903	-
ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ ΣΠΟΡΤΣ ΕΠΕ	-	-	35.143	-
ΜΠ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	-	-	16.427	-
C.P.N CYPRUS Ltd	-	-	27.661	-
CR HELLAS AEBE	-	-	102.429	-
COLORADO ENTERPRISES LIMITED	-	-	4.393.488	-
ΜΙΧΑΗΛ ΣΤΑΜΟΥ ΑΕ	-	-	97.570	-
PINKBERRY M. & A. ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ Ε	-	-	8.502	-
OCEANSKILLS LIMITED	-	-	83.575	-
	491.666	**-**	**12.851.728**	**-**

Κατά τη χρήση 1/1 - 31/12/2020 οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθαν σε € 223 χιλ.

6.29 Γεγονότα Μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Γλυφάδα, 27 Ιουνίου 2022

Ο Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος	**Το Μέλος του ΔΣ**	**Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου**
Μιχαήλ Α. Παπακυριακού	**Αναστάσιος Μ. Παπακυριακού**	**Ευάγγελος Αμπελιώτης**
Α.ΔΙΑΒ. L00015562	**Α.ΔΙΑΒ. K00158403**	**Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε: 0002579 Α-τάξης**
		ΑΔΤ: ΑΙ 641262

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις που περιλαμβάνονται στις σελίδες 9 – 40 είναι αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε στην εταιρεία με ημερομηνία **30η Ιουνίου 2022.**

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ Α. ΠΡΟΚΟΠΙΔΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 14511

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

ASC MAP A.E.B.E.
ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. : 122644001000
ΕΔΡΑ : ΓΡ. ΛΑΜΠΡΑΚΗ 24 ΓΛΥΦΑΔΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 ΜΕΧΡΙ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Δ.Π.Χ.Α.)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας ASC MAP A.E.B.E. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η Έκθεση Ελέγχου του Νόμιμου Ελεγκτή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:

Διεύθυνση Διαδικτύου Εταιρείας όπου έχουν καταχωρηθεί οι Οικονομικές Καταστάσεις:	www.ascmap.eu
Ημερομηνία Έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων:	27 Ιουνίου 2022
Νόμιμος Ελεγκτής:	Αντώνιος Α. Προκοπίδης (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14511)
Ελεγκτική Εταιρεία:	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. (Α.Μ. ΣΟΕΛ: 132)
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Γνώμη με επιφύλαξη - Με Ουσιώδη αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

ΣΥΝΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ονοματεπώνυμο	**Θέση**
Παπακυριακού Μιχαήλ	Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Παπακυριακού Αναστάσιος	Μέλος Δ.Σ.
Παπακυριακού Χλόη	Μέλος Δ.Σ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31-Δεκ-21**	**31-Δεκ-20**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	2.643.305	2.585.370
Επενδυτικά Ακίνητα	5.469.136	5.469.136
Δικαίωματα χρήσης	1.186.321	609.150
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2.700.066	2.700.066
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	501.377	1.984.290
Αποθέματα	1.343.961	1.707.196
Απαιτήσεις από πελάτες	13.251.808	9.557.554
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	17.545.662	14.944.135
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**44.641.636**	**39.556.896**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	480.000	480.000
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	4.528.386	(160.125)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**5.008.386**	**319.875**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	9.539.486	10.406.558
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.076.037	485.380
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.162.365	1.479.243
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.238.461	1.353.133
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.321.536	4.364.258
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	206.484	123.141
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	828.000	681.000
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.260.879	20.344.309
Σύνολο υποχρεώσεων	**39.633.249**	**39.237.021**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	**44.641.636**	**39.556.896**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης χρήσεως (1/1/2021 και 1/1/2020 αντίστοιχα)	**319.875**	**242.944**
Αλλαγή Λογιστικής Αρχής - ΔΠ 19	-	68.574
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα, μετά από φόρους	4.690.945	(384.771)
Λοιπές Κινήσεις Ιδίων Κεφαλαίων	(2.433)	393.128
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης χρήσεως (31/12/2021 και 31/12/2020 αντίστοιχα)	**5.008.386**	**319.875**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών	17.413.081	11.323.065
Μικτά Κέρδη / (Ζημιές)	5.312.632	3.180.856
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.800.503	336.826
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	5.979.802	(391.537)
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	4.690.945	(384.771)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	(2.433)	393.128
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	**4.688.511**	**8.357**
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και	**2.124.336**	**582.280**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα προ φόρων	**5.979.802**	**(394.121)**
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:		
Επανεκτιμήσεις στην εύλογη αξία	(4.945.617)	(350.803)
Προβλέψεις και λοιπά μη ταμειακά έσοδα/έξοδα	479.892	42.947
Λοιπά μη ταμειακά έσοδα/έξοδα	(2.014.556)	
Αποσβέσεις	323.833	245.454
Έσοδα τόκων	(1)	-
Έξοδα τόκων	1.227.102	1.079.167
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	(103.765)	(313.855)
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	(4.523.865)	569.192
(Αύξηση)/ μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	(2.328.956)	(773.582)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	5.508.615	3.943.320
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(766.319)	(1.079.167)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**(1.163.834)**	**2.968.553**
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές ενσώματων παγίων στοιχείων	(174.657)	(20.715)
Τόκοι που εισπράχθηκαν	1	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	**(174.655)**	**(20.714)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(109.591)	(219.084)
Καθαρή μεταβολή δανείων	1.720.651	(2.718.433)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**1.611.060**	**(2.937.516)**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**272.570**	**10.322**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	**165.789**	**155.467**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	**438.359**	**165.789**

ΑΛΛΑΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

	31-Δεκ-20	**01-Ιαν-20**
Καθαρή Θέση σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	**247.317**	**242.944**
Προσαρμογές στα Ίδια Κεφάλαια		
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	95.471	90.229
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(22.913)	(21.655)
Σύνολο Προσαρμογών	**72.558**	**68.574**
Σύνολο Καθαρής Θέσης	**319.875**	**311.518**

	1/1-31/12/2020
Λοιπά συνολικά έσοδα σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	**4.373**
Προσαρμογές στη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	
Έξοδα Διοίκησης & Διάθεσης	2.584
Αναβαλλόμενη φορολογία	(620)
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	2.658
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	(638)
Σύνολο Προσαρμογών	**3.984**
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	**8.357**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

1. Η γνώμη με επιφύλαξη αφορά: 1) Σε απαιτήσεις της εταιρείας κατά μέλους Διοίκησης και Συνδεδεμένων με αυτό εταιρειών 2) Την μη πραγματοποίηση ελέγχου απομείωσης της λογιστικής αξίας της υπεραξίας και 3) Τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας.

2. Η Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας αφορά στο γεγονός ότι λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2021, έχει καταστεί αρνητικό. Επιπλέον, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη και τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο της έκθεσής ελέγχου «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», κατά ποσό € 2.147 χιλ.

3. Οι ανέλεγκτες χρήσεις των εταιρείων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται στην σημείωση 6.27 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

4. Επί του συνόλου των γηπέδων και των κτηρίων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί : α) προσημειώσεις υποθήκης ποσού € 7.1 εκατ. προς εξασφάλιση των δανειακών υποχρεώσεων και β) υποθήκη ποσού € 13,9 εκατ. προε εξασφάλισης ρυμιζόμενων φορολογικών οφειλών.

5. Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρεία στο τέλος της τρέχουσας χρήσεως ανέρχεται σε 62 άτομα (2020: 54 άτομα).

6. Η Εταιρεία κατά την 31/12/2021 δεν κατείχε ίδιες μετοχές.

7. Στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων τα "Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους" ποσού € -2.433 αποτελούνται από αναλογιστικές ζημιές βάσει ΔΛΠ 19.

8. Οι επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά την τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε € 175 χιλ.

9. Κατά την 21/1/2021 ορίστηκε δικάσιμος και συζητήθηκαν στο Εφετείο Αθηνών αμφότερα η έφεση και πρόσθετος λόγος έφεσης κατά της 211/22-4-2020 απορριπτικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών επί της αίτησης της Εταιρείας για την επικύρωση της από 25.6.20119 Συμφωνίας Εξυγίανσης. Επ' αυτών εξεδόθη κατά την 23 Ιουνίου 2021 (επικύρωση και δημοσίευση ΓΕΜΗ την 16/8/2021), η υπ' αριθμ. 2967/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών. Η ως άνω απόφαση έκανε δεκτή τυπικά και στην ουσία την Έφεση και τον Πρόσθετο λόγο Έφεσης και ότι συνακόλουθα επικυρώνει την από 25/6/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης της Εταιρίας.

10. Τα ποσά των εσόδων και εξόδων σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσεως, που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, έχουν ως ακολούθως:

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
α) Έσοδα	310.572	491.666
β) Έξοδα	-	-
γ) Απαιτήσεις	12.808.120	12.851.728
δ) Υποχρέωσεις	-	-
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης	266.771	222.734
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	-	-
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	-	-

Γλυφάδα, 27 Ιουνίου 2022

Ο Προέδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Το Μέλος του ΔΣ.	Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Μιχαήλ Παπακυριακού	**Αναστάσιος Παπακυριακού**	**Αμπελιώτης Ευάγγελος**
Α.ΔΙΑΒ. L 00015562	Α.ΔΙΑΒ Κ 00158403	Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε: 0002579 Α-τάξης ΑΔΤ: ΑΙ 641262