



ΚΥΚΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ελευθερίου Βενιζέλου 2, 176 76 Καλλιθέα

Αρ.Μ.Α.Ε. 36944/01ΝΤ/Β/96/204

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 123209201000

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

της χρήσης που έληξε

31 Δεκεμβρίου 2021

Περιεχόμενα

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	4
Έκθεση πεπραγμένων Διοικητικού Συμβουλίου της “ΚΥΚΛΟΣ Α.Ε. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΗΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ”	7
Κατάσταση οικονομικής θέσης	13
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	14
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	15
Κατάσταση ταμειακών ροών	16
Επεξηγηματικές σημειώσεις	17
1. Γενικές πληροφορίες	17
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών	17
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης	17
2.2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	18
2.3. Νόμιμα παροχών	18
2.4. Ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού	18
2.5. Άυλα στοιχεία του ενεργητικού	19
2.6. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	19
2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα	19
2.8. Χρηματικά διαθέσιμα	21
2.9. Μετοχικό κεφάλαιο	22
2.10. Φόροι εισοδήματος	22
2.11. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22
2.12. Παροχές στο προσωπικό	23
2.13. Μισθώσεις	24
2.14. Προβλέψεις	25
2.15. Έσοδα και έξοδα	25
2.16. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	26
2.17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	26
2.18. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	26
2.18.1. Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων	27
2.18.2. Φόροι εισοδήματος	27
2.18.3. Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών	27
2.18.4. Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού	27
2.19. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	27
2.19.1. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	27
2.19.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	28
2.20. Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»	30
3. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων	32
4. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού	32
5. Δικαίωμα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού	33
6. Άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού	33
7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	34
8. Εμπορικές απαιτήσεις	34
9. Λοιπές απαιτήσεις	34
10. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	34
11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34
12. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά	35
12.1. Μετοχικό κεφάλαιο	35
13. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζόμενους	35
14. Μισθωτικές υποχρεώσεις	37
15. Δάνεια	37
16. Εμπορικές υποχρεώσεις	38
17. Λοιπές υποχρεώσεις	38
18. Έσοδα και έξοδα	38
19. Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα - έσοδα	39
20. Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος	39
21. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	41
22. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	41
23. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	41
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	41

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	42
26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	43
27. Πολιτικές και διαχείριση κινδύνων	43
27.1 Πιστωτικός Κίνδυνος	43
27.2 Κίνδυνος Ρευστότητας	44
27.3 Πολιτικές και Διαδικασίες Διαχείρισης Κεφαλαίου	45
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	45

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς την Μέτοχο της Εταιρείας ΚΥΚΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΚΥΚΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύεται 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 ΚΥΚΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 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:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 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, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των 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 2.2 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά ευρώ 1.774.734, με αποτέλεσμα την πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Περαιτέρω, οι ζημιές κατά την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις έχουν καταστήσει τα Ίδια Κεφάλαια αρνητικά και συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 119 του Ν.4548/18. Οι συνθήκες αυτές υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Όπως αναφέρεται στην Σημείωση 2 των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση έχει προβεί στον σχεδιασμό δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται 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 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

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 ΚΥΚΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
- γ. Στη Σημείωση 2.2 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Κουτσόπουλος

ΑΜ ΣΟΕΛ 44651

Έκθεση πεπραγμένων Διοικητικού Συμβουλίου της “ΚΥΚΛΟΣ Α.Ε. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ”

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Άρθρο 150 του Κωδ. Ν. 4548/2018 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, σας θέτουμε για έγκριση τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας μας, που περιλαμβάνουν την περίοδο από 1/1/2021 - 31/12/2021 αποτελούμενες από την κατάσταση οικονομικής θέσης, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο Κύκλος Εργασιών της Εταιρείας για τη χρήση 2021 ανήλθε σε € 944 χιλ. ενώ για τη χρήση 2020 σε € 865 χιλ.

ΜΙΚΤΑ-ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

Τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν στο ποσό των € 110 χιλ. περίπου έναντι € -92 χιλ. τη χρήση 2020. Η Εταιρεία εμφάνισε ζημία προ φόρων € -3.340 χιλ. στη χρήση 2021 έναντι ζημιών € -2.281 χιλ. στη χρήση 2020.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΑ-ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Οι αποσβέσεις έγιναν με τη σταθερή μέθοδο και ανήλθαν σε € 67 χιλ. για τη χρήση 2021 έναντι € 185 χιλ. για τη χρήση 2020.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Η Εταιρεία κατέχει το 99,34% των μετοχών της εταιρείας CYCLE CREDIT BEOGRAD, το 100% των μετοχών της εταιρείας CYCLE EUROPEAN S.R.L (ROMANIAN) και το 100% των μετοχών της εταιρείας CHALLENGOR.

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού ανέρχεται σε € 234 χιλ. τη χρήση 2021 έναντι € 1.172 χιλ. τη χρήση 2020 και αφορά απαιτήσεις και διαθέσιμα.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται σε € 172 χιλ. τη χρήση 2021 έναντι € 165 χιλ. τη χρήση 2020.

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα της Εταιρείας ανέρχονται σε € 30 χιλ. περίπου για τη χρήση 2021 έναντι 4 χιλ. για τη χρήση 2020.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 4.205 χιλ. διαιρούμενο σε 1.430.270 μετοχές ονομαστικής αξίας € 2,94 εκάστη στη χρήση 2020 έναντι € 3.105 χιλ. στη χρήση 2020 διαιρούμενο σε 1.056.100 μετοχές ονομαστικής αξίας € 2,94 εκάστη.

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ανήλθε στο ποσό των € -1.715 χιλ. για τη χρήση 2020 έναντι των € 524 χιλ. για τη χρήση 2020.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 2.105 χιλ. τη χρήση 2021 έναντι € 2.580 χιλ. τη χρήση 2020.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ-ΣΤΟΧΟΙ 2021

- Ανάπτυξη νέων και επέκταση υφιστάμενων συνεργασιών στην Ελλάδα
- Διερεύνηση νέων αγορών
- Αναβάθμιση CMS στην Ελλάδα
- Εξ ορθολογισμός δαπανών και μείωση κόστους λειτουργίας
- Αφομοίωση πιθανών συνεπειών covid-19

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Οι βασικότεροι κίνδυνοι που μπορεί να αντιμετωπίσει η Εταιρεία είναι ο κίνδυνος αγοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος και η ρευστότητα.

Κίνδυνος Αγοράς

Η Εταιρεία επενδύει συνεχώς στη ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της ώστε να αντιμετωπίζει αποτελεσματικά τις επιχειρηματικές ευκαιρίες και να δημιουργεί ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα έναντι του ανταγωνισμού.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία διατηρεί το πιστωτικό κίνδυνο σε χαμηλά επίπεδα καθώς έχει πελατολόγιο υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας και συμβάσεις με αυστηρούς όρους πίστωσης.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία παρά την αυστηρή πιστωτική πολιτική της και την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της αντιμετωπίζει κατά καιρούς προβλήματα ρευστότητας λόγω της καθυστέρησης πληρωμών των πελατών. Το γεγονός αυτό αντιμετωπίζεται με την σχετική διαχείριση των υποχρεώσεων της και την κατά καιρούς χρηματοδότηση από την μητρική.

3. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Δεν υπάρχουν περιβαλλοντικά ζητήματα.

4. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Ένα από τα σημαντικότερα κεφάλαια της Εταιρείας είναι το προσωπικό της, στην ικανότητα του οποίου η Εταιρεία στηρίζεται και συνεχώς επενδύει για να πετυχαίνει τους στόχους της. Στο τέλος του 2021 η Εταιρεία απασχολούσε 49 άτομα μόνιμο προσωπικό ενώ στο τέλος του 2020 απασχολούσε 62 άτομα.

Πολιτική Διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Εταιρεία μας παρέχει ίσες ευκαιρίες επαγγελματικής σταδιοδρομίας και εξέλιξης στους εργαζομένους της και υποστηρίζει τη διαφορετικότητα των ανθρώπων στο εργασιακό περιβάλλον. Η επαγγελματική πορεία των εργαζομένων βασίζεται σε ίσες ευκαιρίες βάσει ικανοτήτων και δεξιοτήτων που αξιολογούνται με δομημένα συστήματα αξιολόγησης ανεξάρτητα από το φύλο, τη θρησκεία ή άλλα κριτήρια.

Σεβασμός των δικαιωμάτων

Η Εταιρεία μας δεσμεύεται για το σεβασμό των δικαιωμάτων των εργαζομένων. Με ατομικές συμβάσεις εργασίας προστατεύεται το δικαίωμα του βασικού μισθού, των αδειών, των ωραρίων και γενικά των δικαιωμάτων των εργαζομένων.

Συστήματα Εκπαίδευσης και τρόπος προαγωγών

Η εκπαίδευση και οι προαγωγές στην Εταιρεία μας αποτελούν μέρος της διαδικασίας ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού. Μέσω του ολοκληρωμένου Συστήματος Διαχείρισης της Απόδοσης των εργαζομένων καθορίζονται οι ανάγκες σε εκπαίδευση και πραγματοποιείται η επιλογή των κατάλληλων μεθόδων και πρακτικών για την αναβάθμιση των δεξιοτήτων των εργαζομένων.

5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2019-2020 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες Οικονομικής διάρθρωσης

	2021		2020	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	233.603,92	59,90%	1.171.525,43	37,75%
Σύνολο ενεργητικού	390.018,67		3.103.366,02	
Πάγιο ενεργητικό	101.269,61	25,97%	404.992,74	13,05%
Σύνολο ενεργητικού	390.018,67		3.103.366,02	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια Κεφάλαια	-1.714.673,97	-81,47%	523.745,90	20,30%
Σύνολο Υποχρεώσεων	2.104.692,64		2.579.620,12	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο Υποχρεώσεων	2.104.692,64	539,64%	2.579.620,12	83,12 %
Σύνολο Παθητικού	390.018,67		3.103.366,02	
Ίδια Κεφάλαια	-1.714.673,97	-439,64%	523.745,90	16,88 %
Σύνολο Παθητικού	390.018,67		3.103.366,02	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	233.603,92	11,63%	1.171.525,43	52,66 %
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.008.337,77		2.224.820,66	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούν ενεργητικού.

Αριθμοδείκτες Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

Καθαρά Αποτ/τα χρήσεως προ φόρων	-3.339.598,66	-353,78%	-2.280.514,46	-263,59 %
Σύνολο Εσόδων	943.986,21		865.177,82	

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Καθαρά Αποτ/τα χρήσεως προ φόρων	-3.339.598,96	194,77%	-2.280.514,46	-435,42%
Ίδια Κεφάλαια	-1.714.673,97		523.745,90	

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας

Μικτά Αποτελέσματα	110.398,60	11,69%	-91.909,88	-10,62%
Πωλήσεις Υπηρεσιών	943.986,21		865.177,82	

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας.

6. ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΗΣ ΠΑΝΔΗΜΙΑΣ COVID-19

Στις 30 Ιανουαρίου 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) δήλωσε την εξάπλωση του ιού COVID-19 ως «έκτακτη ανάγκη διεθνούς ενδιαφέροντος για τη δημόσια υγεία» και τον Μάρτιο 2020 ο ΠΟΥ κήρυξε τον COVID-19 πανδημία.

Η εμφάνιση της πανδημίας COVID-19, σε συνδυασμό με τα μέτρα περιορισμού που ελήφθησαν για την αντιμετώπισή της, είχαν αρνητική επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο ενώ αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας της χώρας.

Ο προσδιορισμός της διάρκειας και του εύρους των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας ενέχει σημαντική αβεβαιότητα και δεν μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, καθώς εξαρτάται από έναν αριθμό παραγόντων, όπως την ολοκλήρωση της διαδικασίας άρσης των μέτρων περιορισμού της πανδημίας και τη συνέχιση των μέτρων στήριξης της Πολιτείας προς τις πληγείσες επιχειρήσεις. Στη βάση αυτή, ανακύπτουν πιθανοί παράγοντες κινδύνου δυνάμενοι να επηρεάσουν την Εταιρεία.

Το 2021 η Διοίκηση, αξιολόγησε όλα τα δεδομένα και έλαβε μέτρα αντιμετώπισης προκειμένου να περιορίσει τον αντίκτυπο της πανδημίας στη λειτουργία, χρηματοοικονομική απόδοση και θέση της Εταιρείας, με απώτερο στόχο τη διασφάλιση της απρόσκοπτης λειτουργίας και ανάπτυξής της..

Μέτρα προστασίας ανθρώπινου δυναμικού

Με γνώμονα την προστασία της υγείας και ασφάλειας των εργαζομένων και των οικογενειών τους, των συνεργατών και των πελατών, η Διοίκηση έθεσε σε εφαρμογή μία σειρά μέτρων για τη διασφάλιση της ομαλής επιχειρησιακής λειτουργίας της Εταιρείας.

Τα μέτρα αυτά συνίσταντο μεταξύ άλλων στη συστηματική ενημέρωση για τους τρόπους πρόληψης και προστασίας των εργαζομένων και των οικογενειών τους, ακολουθώντας τις οδηγίες του ΕΟΔΥ, στη χορήγηση κατά περίπτωση αδειών ειδικού σκοπού και την εφαρμογή της ευέλικτης μορφής εργασίας–τηλεργασίας, στην υποχρεωτική χρήση μάσκας, στη διακοπή επισκέψεων από εξωτερικούς συνεργάτες και επισκέπτες, στη τοποθέτηση αντισηπτικών σε όλους τους ορόφους, στην απαγόρευση χρήσης ανελκυστήρων, στη θερμομέτρηση των εργαζομένων πριν την είσοδο τους στο κτίριο, σε τακτές απολυμάνσεις των χώρων εργασίας κ.α.

Επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση

Παρά τον περιορισμό της ζήτησης ορισμένων εκ των δραστηριοτήτων και υπηρεσιών της Εταιρίας, το σύνολο των πωλήσεων δεν επηρεάστηκε και παρουσίασε αύξηση 9%.

Η αβεβαιότητα που υφίσταται για το προσεχές διάστημα καθιστά δυσχερή την ασφαλή εκτίμηση για την πορεία των πωλήσεων. Παρόλα αυτά και λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες συνθήκες, προβλέπεται οι πωλήσεις του 2022 να παρουσιάσουν αύξηση σε σχέση με αυτές του 2021. Στο πλαίσιο περιορισμού των επιπτώσεων στις πωλήσεις, η Διοίκηση παραμένει σε επαγρύπνηση με στόχο να προσαρμόσει τη λειτουργία της Εταιρείας στα νέα δεδομένα.

Επίδραση στη ρευστότητα και την χρηματοοικονομική θέση

Η αρνητική επίδραση της πανδημίας στην οικονομία και τη μείωση των πωλήσεων της Εταιρίας, επηρέασε σημαντικά τη χρηματοοικονομική της κατάσταση και δημιούργησε σημαντικές επιπρόσθετες ταμειακές ανάγκες.

Η Εταιρία προχώρησε σε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ύψους 1.100.059,80 €.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και εντόπισε τις ακόλουθες συνθήκες που υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της:

α) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 2.008.337,77 έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 233.603,92. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € -1.774.733,85 κατά την 31/12/2021 έναντι € -1.053.295,23 κατά την 31/12/2020.

β) Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

γ) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των € - 6.458.246,08.

Η Διοίκηση έχει προβεί στον σχεδιασμό δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της:

Η Εταιρεία προσδοκά, σε βελτίωση των λειτουργικών της εργασιών στο εξής. Επιπλέον, στα πλαίσια ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας, πέραν του προγράμματος εξοικονόμησης κόστους που ήδη υλοποιείται, αξιολογεί κινήσεις οι οποίες μπορούν να επιφέρουν οφέλη. Συγκεκριμένα εξετάζει ενέργειες για την βελτίωση της χρηματοοικονομικής της θέσης όπως η αναδιάρθρωση δομών και ο περιορισμός υποστηρικτικών δαπανών που θα επιφέρουν ωφέλειες χωρίς να επηρεάσουν την ομαλή λειτουργία της.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εντός του 2022 θα αξιολογήσει τις συνθήκες και θα προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να βελτιωθεί το κεφάλαιο κίνησης και τα αποτελέσματά της.

Η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει (και που αναλύονται ανωτέρω) δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς και εκτιμάται ότι δεν θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας εντός των επόμενων 12 μηνών.

7 . ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της Εταιρείας ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης.

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα έρευνας.

8. ΜΕΤΕΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Επίδραση από την πολεμική σύρραξη Ρωσίας – Ουκρανίας και την αύξηση των τιμών

Η εταιρεία παρακολουθεί στενά την τρέχουσα ενεργειακή κρίση καθώς και τις συνεπακόλουθες επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία όπου πέρα από την ανθρωπιστική κρίση, που έχει προκαλέσει με 4,3 εκ. πρόσφυγες να εγκαταλείπουν την Ουκρανία, έχει επηρεάσει αρνητικά και την παγκόσμια οικονομία, τόσο ως προς την διαταραχή της εφοδιαστικής αλυσίδας όσο και ως προς την αύξηση τιμών των πρώτων υλών. Οι αναμενόμενες υψηλότερες τιμές σε ενέργεια, εμπορεύματα και τρόφιμα, θα ενισχύσουν περαιτέρω τον πληθωρισμό και κατ' επέκταση θα συμπιεστούν τα εισοδήματα των καταναλωτών βραχυπρόθεσμα.

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή τη Ρωσία και επομένως δεν υπάρχουν άμεσες επιπτώσεις, παρόλα αυτά παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και τα γεγονότα, εκτιμώντας πως δεν θα επηρεάσουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απευθύνει τις θερμές ευχαριστίες του προς τα Διευθυντικά Στελέχη και προς όλο το Προσωπικό της Εταιρείας για τη συμβολή τους στην πρόοδο που πραγματοποίησε μέσα στο 2021.

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Καλλιθέα, 18 Αυγούστου 2022

Κατάσταση οικονομικής θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια			
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	0,01	0,01
Λοιπός εξοπλισμός	4	14.149,75	18.972,55
Δικαίωμα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού	5	87.111,53	385.400,82
Σύνολο		101.261,29	404.373,38
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6	8,32	619,36
Σύνολο		8,32	619,36
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	22	49.200,00	1.518.725,00
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	7	0,00	593,00
Σύνολο		49.200,00	1.519.318,00
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	20	5.945,14	7.529,85
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού		156.414,75	1.931.840,59
Κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Εμπορικές απαιτήσεις	8	171.781,10	164.644,94
Λοιπές απαιτήσεις	9	32.150,20	999.450,97
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	10	0,00	3.050,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	29.672,62	4.378,55
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού		233.603,92	1.171.525,43
Σύνολο ενεργητικού		390.018,67	3.103.366,02
Ίδια κεφάλαια			
Κεφάλαιο	12	4.204.993,80	3.104.934,00
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	12	537.560,36	537.560,36
Αφορολόγητα αποθεματικά	12	1.017,95	1.017,95
Αποτελέσματα εις νέο		-6.458.246,08	-3.119.766,41
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		-1.714.673,97	523.745,90
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	13	13.070,00	20.054,00
Σύνολο		13.070,00	20.054,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	14	83.284,87	334.745,46
Σύνολο		83.284,87	334.745,46
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	15	1.199.738,26	1.199.738,26
Βραχυπρόθεσμες μισθωτικές υποχρεώσεις	14	17.780,04	61.975,73
Εμπορικές υποχρεώσεις	16	341.971,60	431.178,29
Λοιποί φόροι και τέλη	17	8.638,99	28.247,82
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	17	24.732,94	29.648,02
Λοιπές υποχρεώσεις	17	396.786,94	450.492,59
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	17	18.689,00	23.539,95
Σύνολο		2.008.337,77	2.224.820,66
Σύνολο υποχρεώσεων		2.104.692,64	2.579.620,12
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων, προβλέψεων και υποχρεώσεων		390.018,67	3.103.366,02

(*) Σημειώνεται ότι τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. Σημ. 2.20).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Ποσά σε €	Σημείωση	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	18	943.986,21	865.177,82
Κόστος πωλήσεων	18	-833.587,61	-957.087,70
Μικτό αποτέλεσμα		110.398,60	-91.909,88
Λοιπά συνήθη έσοδα	18	0,00	0,00
Σύνολο		110.398,60	-91.909,88
Έξοδα διοίκησης	18	-227.812,74	-261.564,38
Έξοδα διάθεσης	18	-232.990,29	-267.509,01
Λοιπά έξοδα και ζημιές	18	-247.687,60	-1.549.984,50
Λοιπά έσοδα και κέρδη	18	4.930,37	12.490,25
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	9, 22	-2.649.450,77	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-3.242.612,43	-2.158.477,52
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	19	0,34	43,65
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	19	-96.986,87	-122.080,59
Αποτέλεσμα προ φόρων		-3.339.598,96	-2.280.514,46
Φόρος εισοδήματος	20	-1.012,85	186.882,46
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους		-3.340.611,81	-2.093.632,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα,			
τα οποία δεν θα ανακαταταχθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού	13	2.704,00	-1.151,31
Φόρος εισοδήματος	13	-571,86	276,31
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης μετά φόρων		2.132,14	-875,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		-3.338.479,67	-2.094.507,00

(*) Σημειώνεται ότι τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων της 31ης Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. Σημ. 2.20).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Ποσά σε €

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2020	2.404.920,00	538.578,31	-1.178.813,61	1.764.684,70
Προσαρμογή λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής (Σημ. 2.20)	0,00	0,00	153.554,20	153.554,20
Υπόλοιπο 01.01.2020 αναθεωρημένο	2.404.920,00	538.578,31	-1.025.259,41	1.918.238,90
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (Σημ. 12)	700.014,00	0,00	0,00	700.014,00
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0,00	0,00	-875,00	-875,00
Αποτελέσματα χρήσης	0,00	0,00	-2.093.632,00	-2.093.632,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	3.104.934,00	538.578,31	-3.119.766,41	523.745,90
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (Σημ. 12)	1.100.059,80	0,00	0,00	1.100.059,80
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0,00	0,00	2.132,14	2.132,14
Αποτελέσματα χρήσης	0,00	0,00	-3.340.611,81	-3.340.611,81
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.204.993,80	538.578,31	-6.458.246,08	-1.714.673,97

(*) Σημειώνεται ότι τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. Σημ. 2.20).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Ποσά σε €

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Ζημίες προ φόρων	-3.339.598,96	-2.280.514,46
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	66.465,32	185.383,66
Προβλέψεις	125.123,28	2.959,69
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	0,00	1.368.626,63
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	2.649.450,77	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	96.986,53	122.036,94
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	-48.113,47	89.103,66
Μεταβολή υποχρεώσεων	-170.053,80	-17.591,05
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-99.220,27	-119.355,33
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες	-718.960,60	-649.350,26
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	0,00	894.740,74
Αύξηση / μείωση λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	593,00	0,00
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-298.000,00	-10.000,00
Τόκοι εισπραχθέντες	0,34	43,65
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-297.406,66	884.784,39
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	1.100.059,80	700.014,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	0,00	0,00
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	-968.162,42
Πληρωμές κεφαλαίου λοιπών μισθωτικών υποχρεώσεων	-58.398,47	-64.212,34
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	1.041.661,33	-332.360,76
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	25.294,07	-96.926,63
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	4.378,55	101.305,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	29.672,62	4.378,55

(*) Σημειώνεται ότι τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών της 31ης Δεκεμβρίου 2020 έχουν αναμορφωθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (βλ. Σημ. 2.20).

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Επεξηγηματικές σημειώσεις

1. Γενικές πληροφορίες

- α) Επωνυμία: ΚΥΚΛΟΣ Α.Ε..
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία παροχής υπηρεσιών
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2021 - 31.12.2021
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Ελευθερίου Βενιζέλου 2, 176 76 Καλλιθέα
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 36944/01NT/B/96/204
- στ) Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ: 123209201000
- ζ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2021. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 2.2 κατωτέρω.
- η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η περίοδος εφαρμογής κάθε ΔΛΠ/ΔΠΧΑ ορίζεται από τους σχετικούς κανονισμούς που εκδίδει η αρμόδια επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 2.18.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτυπώνουν τη δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης κατά την ημερομηνία σύνταξής τους.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 18^η Αυγούστου 2022 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Με την από 31/12/2020 Σύμβαση Πώλησης και Μεταβίβασης Μετοχών μεταξύ της «ICAP Ανώνυμη Εταιρεία» και της «ICAP Outsourcing Solutions Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών» μεταβιβάσθηκαν στην τελευταία 1.056.100 κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας, ονομαστικής αξίας 2,94 € η καθεμία, οι οποίες (μετοχές) αποτελούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου της.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις Οικονομικές Καταστάσεις της ICAP Outsourcing Solutions Α.Ε., η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και της οποίας το ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία την 31/12/2021 (και την 31/12/2020) ανέρχεται σε 100%.

2.2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και εντόπισε τις ακόλουθες συνθήκες που υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της:

α) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 2.008.337,77 έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 233.603,92. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € -1.774.733,85 κατά την 31/12/2021 έναντι € -1.053.295,23 κατά την 31/12/2020.

β) Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

γ) Οι σωρευμένες ζημίες ανέρχονται στο ποσό των € - 6.458.246,08.

Η Διοίκηση έχει προβεί στον σχεδιασμό δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της:

Η Εταιρεία προσδοκά, σε βελτίωση των λειτουργικών της εργασιών στο εξής. Επιπλέον, στα πλαίσια ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας, πέραν του προγράμματος εξοικονόμησης κόστους που ήδη υλοποιείται, αξιολογεί κινήσεις οι οποίες μπορούν να επιφέρουν οφέλη. Συγκεκριμένα εξετάζει ενέργειες για την βελτίωση της χρηματοοικονομικής της θέσης όπως η αναδιάρθρωση δομών και ο περιορισμός υποστηρικτικών δαπανών που θα επιφέρουν ωφέλειες χωρίς να επηρεάσουν την ομαλή λειτουργία της.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εντός του 2022 θα αξιολογήσει τις συνθήκες και θα προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να βελτιωθεί το κεφάλαιο κίνησης και τα αποτελέσματά της.

Η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει (και που αναλύονται ανωτέρω) δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς και εκτιμάται ότι δεν θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας εντός των επόμενων 12 μηνών.

Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις

2.3. Νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας είναι το Ευρώ.

2.4. Ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού

α) Αρχική αναγνώριση

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτόμενες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 20 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 3 έως 10 έτη
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 10 έτη

Ζημία απομείωσης καταχωρείται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρείται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Το ανακτήσιμο ποσό των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται αποαναγνωρίζονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

2.5. Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 3-5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.6. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Οι συμμετοχές της Εταιρείας στις θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται με βάση τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36.

2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Αναγνώριση και αποαναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία γίνει συμβαλλόμενο μέρος των συμβατικών όρων των χρηματοοικονομικών μέσων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού διαγράφονται όταν λήγουν τα συμβατικά δικαιώματα στις ταμειακές ροές από το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάζεται το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ανταμοιβές. Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν αποσβένεται, εκκαθαριστεί, ακυρωθεί ή λήξει.

Ταξινόμηση και αρχική επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Εκτός από τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα και αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 15, όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται αρχικά

στην εύλογη αξία τους, προσαρμοσμένη για το κόστος συναλλαγής (κατά περίπτωση).

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός εκείνων που ορίζονται και λειτουργούν ως μέσα αντιστάθμισης, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Αποσβεσμένο κόστος
- Εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων.

Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λοιπών εξόδων και ζημιών.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

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

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

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

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

Απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

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

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

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

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

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένουν να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Προτύπου για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτήν, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση την φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλότες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

Ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτιμώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία χάνει τον έλεγχο επί των συμβατικών δικαιωμάτων που περιέχονται στο στοιχείο αυτό. Αυτό συμβαίνει όταν τα δικαιώματα λήγουν ή μεταβιβάζονται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικούς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται όταν η συμβατική δέσμευση της Εταιρείας για καταβολή μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών μέσων λήγει, ακυρώνεται ή εξαλείφεται.

Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο τρίτο (δανειστή) με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή όταν οι υφιστάμενοι όροι μιας υποχρέωσης διαφοροποιούνται ουσιαστικά τότε από-αναγνωρίζεται η υφιστάμενη υποχρέωση, αναγνωρίζεται η διαφοροποιημένη και η διαφορά μεταξύ των δύο, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Συμψηφισμός

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, μόνο όταν η Εταιρεία έχει το νομικό δικαίωμα και προτίθεται να προβεί στον ταυτόχρονο διακανονισμό της απαίτησης και υποχρέωσης στο καθαρό ποσό.

Έξοδα και έσοδα συμψηφίζονται μόνο αν κάτι τέτοιο επιτρέπεται από τα πρότυπα ή όταν αφορούν κέρδη ή ζημιές που προέκυψαν από μία ομάδα παρόμοιων συναλλαγών, όπως συναλλαγές εμπορικού χαρτοφυλακίου.

2.8. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως. Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

2.9. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου.

(α) Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

Τα άμεσα έξοδα σχετικά με την έκδοση νέων μετοχών απεικονίζονται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων, καθαρά από φόρους.

(β) Μερίσματα μετοχών

Τα μερίσματα μετοχών αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στην χρήση που εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

2.10. Φόροι εισοδήματος

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Το φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Το φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων ως εξής:

- Όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές, εκτός εάν η υποχρέωση προκύπτει από την αρχική καταχώριση υπεραξίας ή την αρχική καταχώριση στοιχείου του ενεργητικού ή υποχρεώσεως σε συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.
- Τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεως σε μια συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.11. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

2.12. Παροχές στο προσωπικό

Παροχές κατά τη διάρκεια της εργασιακής σχέσης

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές στους εργαζόμενους περιλαμβάνουν:

- Ημερομίσθια, μισθούς, εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, συμμετοχή στα κέρδη,
- Βραχύχρονες αποζημιωνόμενες απουσίες, όπως ετήσια άδεια με αποδοχές και άδεια ασθενείας με αποδοχές, όταν οι απουσίες αναμένεται να πραγματοποιηθούν μέσα σε 12 μήνες, από το τέλος της περιόδου αναφοράς στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.
- Διανομή κερδών και έκτακτες παροχές πληρωτέες μέσα σε 12 μήνες από το τέλος της περιόδου αναφοράς, μέσα στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν σχετική υπηρεσία.

Παροχές τερματισμού απασχόλησης

Οι παροχές αυτές δημιουργούνται, όταν η Εταιρεία δεσμεύεται αποδεδειγμένα να τερματίσει την απασχόληση εργαζομένου ή εργαζομένων, πριν την κανονική ημερομηνία αποχώρησης.

Οι παροχές αυτές καταχωρούνται ως μία υποχρέωση και ένα έξοδο όταν και μόνο όταν η Εταιρεία δεσμεύεται να τις χορηγήσει. Όταν οι παροχές αυτές λήγουν πέραν των 12 μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς πρέπει να προεξοφλούνται.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Η Εταιρεία συμμετέχει σε διάφορα προγράμματα καθορισμένων εισφορών με ασφαλιστικούς φορείς (ταμεία). Το πρόγραμμα αυτά καλύπτουν προσωπικό της Εταιρείας συνταξιοδοτικά και με ιατροφαρμακευτική περίθαλψη. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση να πληρώσει επιπλέον εισφορές από αυτές που αποδίδει στα ασφαλιστικά ταμεία ή εταιρείες βάσει των καθορισμένων προγραμμάτων, ακόμα και αν τα επενδυμένα περιουσιακά στοιχεία είναι ανεπαρκή για να αντιμετωπίσουν τις αναμενόμενες παροχές για την υπηρεσία των εργαζομένων που αφορά την τρέχουσα περίοδο καθώς και προγενέστερες περιόδους.

Η Εταιρεία έχει υποχρέωση όσον αφορά στην ανωτέρω ασφαλιστική κάλυψη των εργαζομένων. Η υποχρέωση περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στο φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη κτλ.).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών – Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που δεν είναι πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών. Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών αφορά στη νομική υποχρέωση του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση οικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο η παροχή θα πληρωθεί και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Στις χώρες όπου δεν υπάρχει συγκροτημένη αγορά σε τέτοια ομόλογα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια της αγοράς των κρατικών ομολόγων.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός από την περίπτωση που συμπεριλαμβάνεται στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση καθώς και μεταβολές λόγω περικοπών ή διακανονισμών.

Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως το καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στη χρήση που έχουν προκύψει.

2.13. Μισθώσεις

Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Οικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης».

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίο βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός και αν αυτά τα κόστη πραγματοποιηθούν για την παραγωγή αποθεμάτων. Η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

- τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανάκλα την εξάσκηση του δικαιώματος του Ομίλου για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

- μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και
- προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανάκλα τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

- το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

2.14. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

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

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία της δαπάνης της οποίας, βάσει της καλύτερης εκτίμησης της Διοίκησης, απαιτείται για να καλύψει την παρούσα υποχρέωση κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους συναφείς με την υποχρέωση κινδύνους και είναι ένα προ-φόρου επιτόκιο. Η αύξηση της πρόβλεψης λόγω της παρόδου του χρόνου καταχωρείται σαν έξοδο από τόκους.

2.15. Έσοδα και έξοδα

Η Εταιρεία καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα εξής πέντε στάδια:

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

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, τότε η Εταιρεία εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται για τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών με τη μέθοδο της αναμενόμενης αξίας ή με τη μέθοδο του πιο πιθανού ποσού. Η τιμή της συναλλαγής, συνήθως, κατανέμεται στις επιμέρους δεσμεύσεις εκτέλεσης με βάση τις σχετικές αυτοτελείς τιμές πώλησης κάθε υποσχόμενου στη σύμβαση, διακριτού αγαθού ή υπηρεσίας.

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

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

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

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρούνται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

2.16. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.18. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

2.18.1. Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

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

2.18.2. Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από διάφορες φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

2.18.3. Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών

Η απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού βασίζεται σε παραδοχές σχετικά με τον κίνδυνο αθέτησης και τα ποσοστά των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Ειδικότερα, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει στο σχηματισμό κρίσεων κατά την επιλογή των εν λόγω παραδοχών, καθώς και την επιλογή των εισροών για τον υπολογισμό της απομείωσης, βάσει των ιστορικών στοιχείων, των υφιστάμενων συνθηκών της αγοράς και των προβλέψεων για τα μελλοντικά οικονομικά μεγέθη στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις χρησιμοποιείται η απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων με τη χρήση ενός πίνακα προβλέψεων. Ο εν λόγω πίνακας βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία αλλά προσαρμόζεται με τέτοιο τρόπο ώστε να αντανakλώνται προβλέψεις για την μελλοντική κατάσταση του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών απαιτεί σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και τις προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, τα ιστορικά στοιχεία και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης των υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

2.18.4. Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

2.19. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρούνται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ) που σχετίζονται με τις δραστηριότητές της και ισχύουν για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2021.

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

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

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

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά

την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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

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

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

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

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

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιόγνο.

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις». Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιαμέσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

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

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

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης

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

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

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

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

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

2.20. Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»

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

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

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

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου (01/01/2020), σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας που επηρεάζεται.

Τυχόν γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής δεν περιλαμβάνονται στους κατωτέρω πίνακες:

Ποσά σε ευρώ

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31.12.2019	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2020 Αναθεωρημένο
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	131.138,12	48.490,80	179.628,92
Αποτελέσματα εις νέον	-1.178.813,61	153.554,20	-1.025.259,41
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	217.988,00	-202.045,00	15.943,00

Ποσά σε ευρώ

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2021 Αναθεωρημένο
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	54.748,17	-47.218,32	7.529,85
Αποτελέσματα εις νέον	-3.269.291,09	149.524,68	-3.119.766,41
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	216.797,00	-196.743,00	20.054,00

Ποσά σε ευρώ

Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	01.01-31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	01.01-31.12.2020 Αναθεωρημένο
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-1.536.644,81	-13.339,69	-1.549.984,50
Φόροι εισοδήματος	183.680,93	3.201,53	186.882,46
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) προβλέψεων παροχών στο προσωπικό	-9.189,00	8.037,69	-1.151,31
(Μείον) / πλέον: ο φόρος που αναλογεί	2.205,36	-1.929,05	276,31

3. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Ανάλυση επιπέδων χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρούνται σε εύλογες αξίες στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας ταξινομούνται βάσει της παρακάτω ιεραρχίας σε 3 Επίπεδα για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς. Στο εν λόγω επίπεδο περιλαμβάνονται επενδύσεις των οποίων ο υπολογισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (επιχειρησιακό πλάνο πενταετίας), χρησιμοποιώντας ωστόσο και παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (Beta, Net Debt/Enterprise Value πανομοιοτύπων εταιρειών του εκάστοτε κλάδου όπως αυτά συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του WACC).

Η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες κατά την 31/12/2021 και την 31/12/2020.

Εντός των χρήσεων 2021 και 2020 δεν υπήρχαν μεταφορές μεταξύ των Επιπέδων 1 και 2.

4. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2020	1.224.021,69	1.149.820,17	0,01	19.845,82	2.393.687,69
Μικτή Λογιστική αξία	0,00	0,00	306,50	1.196.622,35	1.196.928,85
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	0,00	0,00	-306,49	-1.177.649,80	-1.177.956,29
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	0,00	0,00	0,01	18.972,55	18.972,56
Μικτή Λογιστική αξία	0,00	0,00	306,50	1.196.622,35	1.196.928,85
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	0,00	0,00	-306,49	-1.182.472,60	-1.182.779,09
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	0,00	0,00	0,01	14.149,75	14.149,76

	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2020	1.224.021,69	1.149.820,17	0,01	19.845,82	2.393.687,69
Προσθήκες	0,00	50,00	0,00	5.209,26	5.259,26
Πωλήσεις - Μειώσεις	1.224.021,69	3.886.766,04	0,00	0,00	5.110.787,73
Αποσβέσεις	0,00	-105.265,23	0,00	-6.082,53	-111.347,76
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	2.842.161,10	0,00	0,00	2.842.161,10
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	0,00	0,00	0,01	18.972,55	18.972,56
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις - Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	0,00	0,00	0,00	-4.822,80	-4.822,80
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	0,00	0,00	0,01	14.149,75	14.149,76

Η Εταιρεία είχε συνάψει την υπ' αριθμόν 86.213/29-11-2005 Σύμβαση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης ακινήτων με αντικείμενο τις οριζόντιες ιδιοκτησίες οι οποίες βρίσκονται σε οικοδομή κείμενη στην Λυκόβρυση Αττικής. Η διάρκεια της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης ορίστηκε αρχικά δεκαετής, στη συνέχεια δε κατόπιν παρατάσεων συμφωνήθηκε λήγουσα την 28.6.2020. Η Εταιρεία αποφάσισε να ασκήσει το δικαίωμα προαίρεσης περί εξαγοράς του Μίσθιου και να προβεί στη λύση και την εξαγορά του ακινήτου αντί του συμφωνηθέντος τιμήματος εξαγοράς των € 50,00. Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε κατά την συνεδρίασή του την 30/06/2020, την πώληση του ανωτέρω ακινήτου προς την εταιρεία με την επωνυμία «NOVA Constructors Ανώνυμη Εταιρεία» αντί τιμήματος € 900.000,00.

5. Δικαίωμα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού

Η αναπόσβεστη αξία των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού κατά την 31/12/2021 και οι αποσβέσεις για την ετήσια περίοδο 01/01 – 31/12/2021 για την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως ανά κατηγορία παγίων:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Υπόλοιπο κατά την 01.01.2021	384.604,88	795,94	385.400,82
Επίδραση από τροποποίηση μίσθωσης	-237.257,81	0,00	-237.257,81
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-60.235,54	-795,94	-61.031,48
Υπόλοιπο κατά την 31.12.2021	87.111,53	0,00	87.111,53

Η αναπόσβεστη αξία των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού κατά την 31/12/2020 και οι αποσβέσεις για την ετήσια περίοδο 01/01 – 31/12/2020 για την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως ανά κατηγορία παγίων:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Υπόλοιπο κατά την 01.01.2020	448.705,64	5.571,61	454.277,25
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-64.100,76	-4.775,67	-68.876,43
Υπόλοιπο κατά την 31.12.2019	384.604,88	795,94	385.400,82

6. Άυλα πάγια στοιχεία του ενεργητικού

	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2020	5.778,83	5.778,83
Μικτή Λογιστική αξία	367.614,31	367.614,31
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-366.994,95	-366.994,95
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	619,36	619,36
Μικτή Λογιστική αξία	367.614,31	367.614,31
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-367.605,99	-367.605,99
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	8,32	8,32

	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2020	5.778,83	5.778,83
Προσθήκες	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-5.159,47	-5.159,47
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	619,36	619,36
Προσθήκες	0,00	0,00
Αποσβέσεις	-611,04	-611,04
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	8,32	8,32

7. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες Εγγυήσεις	0,00	593,00
Σύνολο	0,00	593,00

8. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	331.027,04	278.836,74
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-159.245,94	-114.191,80
Σύνολο	171.781,10	164.644,94

Η ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων πριν από απομειώσεις, παρατίθεται στην σημείωση 27.1.

9. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Χρεώστες Διάφοροι	3.876,46	4.105,72
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	28.273,74	29.070,34
Λοιπές Απαιτήσεις	966.274,91	966.274,91
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	-966.274,91	0,00
Σύνολο	32.150,20	999.450,97

10. Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Προπληρωθέντα έξοδα	0,00	3.050,97
Σύνολο	0,00	3.050,97

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	565,01	348,15
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	29.107,61	4.030,40
Σύνολο	29.672,62	4.378,55

12. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

12.1. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1/1/2020	818.000	2.404.920,00	2.404.920,00
Αύξηση με καταβολή μετρητών	0,00	0,00	0,00
Έκδοση Νέων Μετοχών	238.100	700.014,00	700.014,00
Υπόλοιπα την 31/12/2020	1.056.100	3.104.934,00	0,00
Έκδοση Νέων Μετοχών	374.170	1.100.059,80	0,00
Υπόλοιπα την 31/12/2021	1.430.270	4.204.993,80	0,00

Με την από 20.07.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά πεντακόσιες χιλιάδες πέντε ευρώ, (€ 500.005,80), με εκατόν εβδομήντα χιλιάδων εβδομήντα (170.070) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας € 2,94 η καθεμία.

Με την από 15.10.2021 απόφαση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά εξακόσιες χιλιάδες και πενήντα τέσσερα ευρώ (600.054€) με έκδοση τεσσάρων χιλιάδων εκατό (204.100) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 2,94€ η καθεμία.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τέσσερα εκατομμύρια διακόσιες τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα τρία ευρώ (€ 4.204.993,80), διαιρούμενο σε ένα τετρακόσιες τριάντα χιλιάδες διακόσιες εβδομήντα (1.430.270) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τέσσερα λεπτά (€ 2,94) η κάθε μία.

Το τακτικό αποθεματικό € 230.743,92 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018.

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 306.816,14 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων με σκοπό την αυτοχρηματοδότηση της Εταιρείας και έχουν φορολογηθεί.

	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1/1/2020	230.743,92	306.816,44	1.017,95	538.578,31
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα την 31/12/2020	230.743,92	306.816,44	1.017,95	538.578,31
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα την 31/12/2021	230.743,92	306.816,44	1.017,95	538.578,31

13. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζόμενους

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζόμενους προσδιορίστηκε με αναλογιστική μελέτη, ως ακολούθως:

Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	31/12/2021	31/12/2020
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	13.070,00	20.054,00
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	13.070,00	20.054,00

Ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

	31/12/2021	31/12/2020
Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	6.150,00	5.852,00
Κόστος τόκου	140,00	191,00
Κανονικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	6.290,00	6.043,00
Αναγνώριση κόστους προϋπηρεσίας	0,00	0,00
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	99.450,00	102.425,00
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσεως	105.740,00	108.468,00

Ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα:

	31/12/2021	31/12/2020
Προσαρμογές		
Προσαρμογές στις υποχρεώσεις από αλλαγή των υποθέσεων	-860,00	-1.010,00
Εμπειρικές προσαρμογές στις υποχρεώσεις	3.564,00	-141,00
Εμπειρικές προσαρμογές στα περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Συνολικό αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	2.704,00	-1.151,00
Άλλες προσαρμογές στα ίδια κεφάλαια	0,00	0,00
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	2.704,00	-1.151,00

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει ως εξής:

Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	20.054,00	15.943,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	6.150,00	5.852,00
Κόστος τόκου	140,00	191,00
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	99.450,00	102.425,00
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-110.020,00	-105.508,00
Προσαρμογή στην υποχρέωση (μέσω Καθαρής Θέσης)	0,00	0,00
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην υποχρέωση	-2.704,00	1.151,00
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	13.070,00	20.054,00

	31/12/2021	31/12/2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,55%	0,70%
Πληθωρισμός	2,00%	1,50%
Μελλοντικές αυξήσεις αποδοχών	2,25%	1,75%
Διάρκεια υποχρεώσεων	10,64	10,40

Οι παραπάνω παραδοχές αναπτύχθηκαν από τη Διοίκηση σε συνεργασία με ανεξάρτητο αναλογιστή που εκπόνησε την αναλογιστική μελέτη.

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων είναι το επιτόκιο προεξόφλησης και η αναμενόμενη μεταβολή των μισθών. Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά τις επιδράσεις στην αναλογιστική υποχρέωση από τυχόν μεταβολές των εν λόγω παραδοχών.

	31/12/2021	
	Προεξοφλητικό επιτόκιο	
	0,50%	-0,50%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	3,40%	-3,40%
	Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	
	0,50%	-0,50%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	3,50%	-3,50%

14. Μισθωτικές υποχρεώσεις

Στις υποχρεώσεις συμπεριλαμβάνονται οι παρακάτω μισθώσεις βάσει του ΔΠΧΑ 16:

	31/12/2021	31/12/2020
Βραχυπρόθεσμες Μισθωτικές Υποχρεώσεις	17.780,04	61.975,73
Μακροπρόθεσμες Μισθωτικές Υποχρεώσεις	83.284,87	334.745,46
Συνολικές μισθωτικές υποχρεώσεις	101.064,91	396.721,19

	Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές	Καθαρή παρούσα αξία
Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές την 31.12.2021		
Έως 1 έτους	22.080,00	17.780,04
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	86.480,00	12.264,24
Άνω των 5 ετών	0,00	71.020,63
Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών	108.560,00	101.064,91
Μείον: Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	-7.495,09	-
	101.064,91	101.064,91

	Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές	Καθαρή παρούσα αξία
Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές την 31.12.2020		
Έως 1 έτους	72.838,00	61.975,73
Μεταξύ 1 έτους και 5 ετών	288.000,00	194.800,59
Άνω των 5 ετών	72.000,00	139.944,87
Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών	432.838,00	396.721,19
Μείον: Ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	-36.116,81	-
	396.721,19	396.721,19

15. Δάνεια

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2020	Τραπεζικές Υπερναλήψεις	Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων
Έως 1 έτους	1.199.738,26	1.199.738,26
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	0,00	0,00
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο	1.199.738,26	1.199.738,26

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2021	Τραπεζικές Υπερναλήψεις	Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων
Έως 1 έτους	1.199.738,26	1.199.738,26
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	0,00	0,00
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	0,00	0,00
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο	1.199.738,26	1.199.738,26

16. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	79.122,68	166.358,92
Προκαταβολές πελατών	262.848,92	264.819,37
Σύνολο	341.971,60	431.178,29

17. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις από ΦΠΑ	5.108,53	21.816,42
Υποχρεώσεις από Παρακρατούμενους φόρους	3.530,46	6.431,40
Λοιποί φόροι-τέλη	0,00	21,00
Σύνολο	8.638,99	28.247,82

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Δεδουλευμένα έξοδα	18.689,00	23.539,95
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	24.732,94	29.648,02
Λοιπές υποχρεώσεις	396.786,94	450.492,59
Σύνολο	440.208,88	503.680,56

18. Έσοδα και έξοδα

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Παροχή υπηρεσιών	943.986,21	865.177,82
Σύνολο	943.986,21	865.177,82

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Κόστος πωληθέντων		
Παροχές σε εργαζομένους	425.504,36	526.358,72
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	159.673,10	263.565,90
Λοιπές παροχές τρίτων	178.627,53	34.022,41
Φόροι και τέλη	16.909,27	2.235,91
Διάφορα έξοδα	10.069,68	11.517,69
Αποσβέσεις παγίων	42.803,67	119.387,07
Σύνολο	833.587,61	957.087,70

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Έξοδα Διοίκησης		
Παροχές σε εργαζομένους	116.286,90	143.849,59
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	43.637,38	72.030,44
Λοιπές παροχές τρίτων	48.817,46	9.298,04
Φόροι και τέλη	4.621,16	611,06
Διάφορα έξοδα	2.751,95	3.147,72
Αποσβέσεις παγίων	11.697,89	32.627,53
Σύνολο	227.812,74	261.564,38

Έξοδα Διάθεσης	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Παροχές σε εργαζομένους	118.929,78	147.118,89
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	44.629,12	73.667,50
Λοιπές παροχές τρίτων	49.926,94	9.509,38
Φόροι και τέλη	4.726,20	624,95
Διάφορα έξοδα	2.814,49	3.219,23
Αποσβέσεις παγίων	11.963,76	33.369,06
Σύνολο	232.990,29	267.509,01

Λοιπά έσοδα και κέρδη	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Λοιπά	4.930,37	12.490,25
Σύνολο	4.930,37	12.490,25

Λοιπά έξοδα και ζημιές	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Πρόβλεψη Επισφαλών Απαιτήσεων	129.403,28	0,00
Ζημιά από πώληση παγίων	0,00	1.368.626,63
Λοιπά έξοδα	12.544,19	72.889,87
Αποζημίωση προσωπικού	105.740,13	108.468,00
Σύνολο	247.687,60	1.549.984,50

19. Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα - έσοδα

Έσοδα τόκων από:	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
-Τραπεζών	0,34	43,65
Σύνολο	0,34	43,65

Έξοδα τόκων από:	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
-Τραπεζικά δάνεια	72.861,20	81.194,89
- Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	9.768,44	13.542,81
- Μισθωτικές υποχρεώσεις	10.279,53	26.113,36
- Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	4.077,70	1.229,53
Σύνολο	96.986,87	122.080,59

20. Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμοζόταν στις ελληνικές επιχειρήσεις για τη χρήση 2020 ανέρχονταν σε 24%. Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για τη χρήση 2021 και εφεξής ανέρχεται σε 22%. Από το λόγο η Εταιρεία προσαρμόσε στη χρήση 2021 τα υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στο νέο συντελεστή φόρου εισοδήματος που θα ανακτηθούν.

Την 31/12/2021 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς οι χρήσεις 2016-2021 είναι ανέλεγκτες φορολογικά. Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά τον χρόνο που θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί. Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

20.1. Φόρος εισοδήματος

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίσθηκε ως εξής :

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Φόρος χρήσης	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος Φόρος	-1.012,85	186.882,46
Σύνολο	-1.012,85	186.882,46

Ακολουθεί ανάλυση της συμφωνίας του φόρου:

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	-3.339.598,96	-2.280.514,46
Συντελεστής Φόρου	22,00%	24,00%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	734.711,77	547.323,47

Προσαρμογές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία

- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

-123.726,22	-360.441,01
-------------	-------------

Προσαρμογές για Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς

- Επίδραση από μεταβολές φορολογικού συντελεστή

-650,51	-
---------	---

- Μόνιμες διαφορές

-611.347,89	0,00
-------------	------

Σύνολο φόρου

-1.012,85	186.882,46
------------------	-------------------

20.2. Αναβαλλόμενοι Φόροι εισοδήματος

Οι αναγνωρισθείσες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρατίθενται ως εξής :

	31/12/2021		31/12/2020	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	57.389,30	-57.389,30	62.606,51	-62.606,51
Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού	43.732,56	-62.897,10	33.060,70	-125.556,89
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Παροχές σε Εργαζομένους	2.875,40	0,00	4.812,96	0,00
Μισθωτικές υποχρεώσεις	18.322,67	0,00	80.338,90	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μισθωτικές υποχρεώσεις	3.911,61	0,00	14.874,18	0,00
Σύνολο	126.231,54	-120.286,40	195.693,25	-188.163,40

Συμψηφιστικό υπόλοιπο

5.945,14

7.529,85

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης	7.529,85	-179.628,92
Αναβαλλόμενη φορολογία στα αποτελέσματα	-362,34	186.882,46
Αναβαλλόμενη φορολογία στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-571,86	276,31
Αναβαλλόμενη φορολογία λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	-650,51	-
Υπόλοιπο λήξης	5.945,14	7.529,85

21. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε 49 άτομα για τη χρήση 2021, ενώ για τη χρήση 2020 ανερχόταν σε 62

Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Μισθοί & Ημερομίσθια	518.581,04	627.597,31
Εργοδοτικές εισφορές	115.129,29	154.985,94
Λοιπά έξοδα προσωπικού	27.010,71	34.743,95
Σύνολο Μισθοδοσίας	660.721,04	817.327,20

22. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Συμμετοχές	Ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο	Σχέση με Εταιρεία	Έδρα	Τελική Αξία 31/12/2020	Μεταβολές	Τελική Αξία 31/12/2021
CHALLENGER LIMITED	100%	Θυγατρική	Κύπρος	1.469.525,00	-1.469.525,00	0,00
Cycle Credit d.o.o. Beograd	98%	Θυγατρική	Σερβία	39.200,00		39.200,00
CYCLE EUROPEAN S.R.L	100%	Θυγατρική	Ρουμανία	10.000,00		10.000,00
CYCLE BULGARIA EOOD	100%	Θυγατρική	Βουλγαρία	0,00	0,00	0,00
Σύνολο συμμετοχών				1.518.725,00	-1.469.525,00	49.200,00

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης, η κίνηση των επενδύσεων σε θυγατρικές είχε ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης	1.518.725,00	1.508.725,00
Ζημία από εκκαθάριση θυγατρικής	-1.469.525,00	0,00
Απόκτηση θυγατρικής	1.000,00	10.000,00
Αύξηση κεφαλαίου θυγατρικής	297.000,00	0,00
Ζημία από απομείωση θυγατρικής	-298.000,00	0,00
Υπόλοιπο κλεισίματος	49.200,00	1.518.725,00

Η Εταιρεία κατέχει, χωρίς να έχει απεριόριστη ευθύνη, το 98% της εταιρείας CYCLE CREDIT BEOGRAD, το 100% της εταιρείας CYCLE EUROPEAN S.R.L, το οποίο απέκτησε εντός της χρήσης 2020 έναντι ποσού € 10.000 και το 100% της εταιρείας CHALLENGER LTD. Επίσης, κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2021 η Εταιρεία απέκτησε το 100% της Εταιρείας CYCLE BULGARIA EOOD, έναντι του ποσού των € 1.000. Την 24/5/2021 η Εταιρεία CHALLENGER LTD τέθηκε σε εκκαθάριση και την 24/5/2022 διεγράφη από το Μητρώο εταιρειών στην Κύπρο.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι δεν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία των συμμετοχών την 31/12/2021 ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη.

Η Εταιρεία δεν κατέχει μετοχές εταιρειών στις οποίες έχει απεριόριστη ευθύνη.

23. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπήρξαν αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.

25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη Ομίλου Icap Outsourcing

α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	49.213,35	48.496,51
Λοιπές Απαιτήσεις	938.773,77	281.848,00
Σύνολο	987.987,12	330.344,51

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	223.719,73	226.405,57
Λοιπές Υποχρεώσεις	379.994,20	386.000,00
Σύνολο	603.713,93	612.405,57

γ) Έσοδα	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	7.873,44	3.853,67
Σύνολο	7.873,44	3.853,67

δ) Έξοδα	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Λοιπά έξοδα	500,00	3.166,00
Σύνολο	500,00	3.166,00

Λοιπές συναλλαγές με λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις

α) Λογαριασμοί απαιτήσεων	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	38.964,75	0,00
Λοιπές Απαιτήσεις	0,00	656.925,77
Σύνολο	38.964,75	656.925,77

β) Λογαριασμοί υποχρεώσεων	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	17.161,60	8.296,26
Λοιπές Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Σύνολο	17.161,60	8.296,26

γ) Έσοδα	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	74.776,62	78.960,87
Σύνολο	74.776,62	78.960,87

δ) Έξοδα	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Λοιπά έξοδα	315.090,00	72.000,00
Σύνολο	315.090,00	72.000,00

26. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	15.000,00	215.000,00
Σύνολο	15.000,00	215.000,00

β) Λοιπές Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013, η Εταιρεία υπάχθηκε σε φορολογικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης. Από τις επιχειρήσεις που έχουν ελεγχθεί από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων επιλέγονται για έλεγχο υποθέσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει. Ο εν λόγω έλεγχος δύναται να πραγματοποιηθεί εντός του χρόνου που ισχύει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου.

Για τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2014 και 2015, η Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2016 έως 2021 δεν υπάχθηκε σε φορολογικό έλεγχο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι από ένα μελλοντικό φορολογικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές για τις ανέλεγκτες χρήσεις, τυχόν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις που πιθανόν να προκύψουν, δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

27. Πολιτικές και διαχείριση κινδύνων

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

27.1 Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι η πιθανή μη έγκαιρη αποπληρωμή προς την Εταιρεία των υφιστάμενων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Η Εταιρεία απευθύνεται σε ένα εκτεταμένο πελατολόγιο και δεν αντιμετωπίζει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Με σαφή πιστωτική πολιτική και έμφαση στους όρους πληρωμής και επικέντρωση στην ελαχιστοποίηση των ανοικτών υπολοίπων, περιορίζει σημαντικά το πιστωτικό κίνδυνο. Η Διοίκηση ορίζει πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Όπου αυτό είναι δυνατόν ζητούνται εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις.

Τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2021	31/12/2020
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	29.672,62	4.378,55
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	203.931,30	1.167.146,88
Σύνολο	233.603,92	1.171.525,43

Παρατίθεται ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων την 31/12/2021:

	31/12/2021	31/12/2020
Λιγότερο από 3 μήνες	171.987,51	120.644,90
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	4,50	665,89
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	0,00	0,00
Μεγαλύτερη του έτους	159.035,03	157.525,95
	331.027,04	278.836,74

Την 31/12/2021 η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης.

Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι η Εταιρεία συνεργάζεται με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

27.2 Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Η προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει τα αναγκαία ταμειακά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, έτσι ώστε να έχει αρκετή ρευστότητα για να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, κάτω από συνήθεις αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημιές ή να διακινδυνεύετε η φήμη της Εταιρείας. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας η Εταιρεία διενεργεί πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές του ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2021 και 31/12/2020 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	1.199.738,26	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις μισθωτικών υποχρεώσεων	8.890,02	8.890,02	12.264,24	71.020,63
Εμπορικές υποχρεώσεις	341.971,60	0,00	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	448.847,87	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.999.447,75	8.890,02	12.264,24	71.020,63

Ποσά σε €	31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	1.199.738,26	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	0	0,00	0,00
Υποχρεώσεις μισθωτικών υποχρεώσεων	30.987,87	30.987,87	194.800,59	139.944,87
Εμπορικές υποχρεώσεις	431.178,29	0,00	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	531.928,38	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	2.193.832,80	30.987,87	194.800,59	139.944,87

27.3 Πολιτικές και Διαδικασίες Διαχείρισης Κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον με σκοπό να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

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.

Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2021	31/12/2020
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	-1.714.673,97	523.745,90
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	-29.672,62	-4.378,55
Κεφάλαιο	-1.744.346,59	519.367,35
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	-1.714.673,97	523.745,90
Πλέον: Δάνεια	1.199.738,26	1.199.738,26
Σύνολο κεφαλαίων	-514.935,71	1.723.484,16
 Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	 3,39	 0,30

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η εταιρεία παρακολουθεί στενά την τρέχουσα ενεργειακή κρίση καθώς και τις συνεπακόλουθες επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία όπου πέρα από την ανθρωπιστική κρίση, που έχει προκαλέσει με 4,3 εκ. πρόσφυγες να εγκαταλείπουν την Ουκρανία, έχει επηρεάσει αρνητικά και την παγκόσμια οικονομία, τόσο ως προς την διαταραχή της εφοδιαστικής αλυσίδας όσο και ως προς την αύξηση τιμών των πρώτων υλών. Οι αναμενόμενες υψηλότερες τιμές σε ενέργεια, εμπορεύματα και τρόφιμα, θα ενισχύσουν περαιτέρω τον πληθωρισμό και κατ' επέκταση θα συμπιεστούν τα εισοδήματα των καταναλωτών βραχυπρόθεσμα.

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία ή τη Ρωσία και επομένως δεν υπάρχουν άμεσες επιπτώσεις, παρόλα αυτά παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και τα γεγονότα, εκτιμώντας πως δεν θα επηρεάσουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη της.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Καλλιθέα, 18 Αυγούστου 2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

Ηλίας Αλεβίζος
Α.Δ.Τ. Φ 003361

Αντώνιος Παπαγεωργίου
Α.Δ.Τ. Κ 00436053

Γρηγόρης Ταμπάκης
Α.Δ.Τ. ΑΖ 115473