



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

με διακριτικό τίτλο

HELLENIC ASSET MANAGEMENT

Γ.Ε.ΜΗ.: 140535801000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 30 Ιουνίου 2021
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Πίνακας Περιεχομένων

Έγκριση Διοικητικού Συμβουλίου	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	4
Κατάσταση οικονομικής θέσης	5
Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης	6
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	7
Κατάσταση ταμειακών ροών	8
Γενικές πληροφορίες	9
Βάση σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	9
Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	9
Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση προτύπων	13
Διαχείριση κινδύνων	16
Σημείωση 1 - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	18
Σημείωση 2α - Άυλα πάγια	19
Σημείωση 2β - Δικαίωμα Χρήσης	20
Σημείωση 3 - Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	21
Σημείωση 4 - Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	23
Σημείωση 5 - Εμπορικές απαιτήσεις	23
Σημείωση 6 - Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	23
Σημείωση 7 - Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	23
Σημείωση 8 - Μετοχικό κεφάλαιο	24
Σημείωση 9 - Αποτελέσματα εις νέο	24
Σημείωση 10 - Προβλέψεις	25
Σημείωση 11 - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25
Σημείωση 12 - Εμπορικές υποχρεώσεις	26
Σημείωση 13 - Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές	26
Σημείωση 14 - Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26
Σημείωση 15 - Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα	27
Σημείωση 16 - Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα	27
Σημείωση 17 - Λοιπά έξοδα	27
Σημείωση 18 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	28
Σημείωση 19 - Φόρος	28
Σημείωση 20 - Κέρδη/(ζημιά) ανά μετοχή	29
Σημείωση 21 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	30
Σημείωση 22 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις / απαιτήσεις	30
Σημείωση 23 - Υποχρεώσεις μισθώσεων	31
Σημείωση 24- Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων	32

Έγκριση Διοικητικού Συμβουλίου

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, που συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «Hellenic Asset Management», την 31 Αυγούστου 2021.

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2021

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
Αντώνης Μιχόπουλος

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας Hellenic Asset Management

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της «Hellenic Asset Management», της 30^{ης} Ιουνίου 2021 και τις σχετικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο “ΔΛΠ 34”). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

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

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Χαλάνδρι, 31 Αυγούστου 2021



Λ. Κηφισίας 184^Α Χαλάνδρι 152 31

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 161

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημητρούλα Μ. Αποστολάκου

(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ 1144 / 15491)

Κατάσταση οικονομικής θέσης

	Σημ.	2021 €	2020 €
Ενεργητικό			
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	1	48.703	50.787
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2α	631	881
Δικαίωμα Χρήσης	28	71.492	80.818
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	3	5.421	4.516
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4	155.512	154.902
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού		281.757	291.903
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις	5	391.112	419.801
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	6	259.229	147.757
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	7	93.880	94.400
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού		744.222	661.958
Σύνολο ενεργητικού		1.025.979	953.861
Παθητικό			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	8	385.000	385.000
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπερ το άρτιο		450.000	450.000
Αποτελέσματα εις νέο	9	(215.619)	(257.681)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		619.381	577.319
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις	10	21.663	18.505
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	11	56.931	65.773
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		78.594	84.278
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	12	243.891	200.238
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	13	39.952	48.029
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	44.160	43.997
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		328.003	292.264
Σύνολο υποχρεώσεων		406.598	376.542
Σύνολο παθητικού		1.025.979	953.861

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης

	Σημ.	2021 €	2020 €
Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα	15	1.070.070	908.806
Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα	16	(1.024.851)	(885.640)
		45.219	23.166
Λοιπά έσοδα		4.660	415
Λοιπά έξοδα	17	(4.748)	(1.463)
		45.131	22.119
Λειτουργικό αποτέλεσμα			
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά)	18	(3.974)	(4.824)
		41.158	17.295
Αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά) προ φόρων			
Φόρος	19	904	(160)
		42.062	17.134
Αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά)			
Λοιπά συνολικά έσοδα προ φόρου		-	-
Φόρος		-	-
		-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα		-	-
		42.062	17.134
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους			

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	€	€	€	€	€
Υπόλοιπο έναρξης	360.000	-	225.000	(283.923)	301.077
Μεταβολές χρήσης					
Μερίσματα	-	-	-	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	25.000	-	225.000	-	250.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	26.242	26.242
Υπόλοιπο κλεισίματος 31 Δεκεμβρίου 2020	385.000	-	450.000	(257.681)	577.319
Μεταβολές χρήσης					
Μερίσματα	-	-	-	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	42.062	42.062
Υπόλοιπο κλεισίματος 30 Ιουνίου 2021	385.000	-	450.000	(215.619)	619.381

Κατάσταση ταμειακών ροών
(Εμμεση μέθοδος)

	2021	2020
	€	€
Ταμειακές ροές από λειτουργική δραστηριότητα		
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	41.158	17.295
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
Προβλέψεις	3.158	437
Συναλλαγματικές διαφορές	(188)	903
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.162	3.921
Αποσβέσεις	5.500	25.970
	53.790	48.527
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(82.945)	(184.894)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	35.740	139.457
	6.584	3.089
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(2.938)	(3.384)
Καταβλημένος φόρος εισοδήματος	(1.000)	(1.000)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργική δραστηριότητα	2.646	(1.295)
Ταμειακή ροή από επενδυτική δραστηριότητα		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(3.166)	(10.278)
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτική δραστηριότητα	(3.166)	(10.278)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων από μετόχους	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-
Σύνολο εισροών/εκροών από χρηματοδοτική δραστηριότητα	-	-
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	(520)	(11.573)
Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης περιόδου	94.400	44.082
Ταμειακά διαθέσιμα λήξης περιόδου	93.880	32.509

Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία έχει συσταθεί νόμιμα και εδρεύει στο Χαλάνδρι Αττικής, Λ. Κηφισίας 326 και Ποταμού Καλαμά 32. Διατηρεί γραφεία σε Θεσσαλονίκη και Ηράκλειο Κρήτης. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας συνίστανται στα παρακάτω:

- διαχείριση επενδύσεων, διοίκηση και διαφήμιση οργανισμών εναλλακτικής διαχείρισης
- διαχείριση χαρτοφυλακίων επενδύσεων
- παροχή επενδυτικών συμβουλών
- λήψη και διαβίβαση εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Οι παρούσες εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, την 31 Αυγούστου 2021.

Βάση σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

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

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών, παραδοχών και κρίσεων οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία στη διενέργεια των εκτιμήσεων αυτών.

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Τα μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες. Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν την ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων και την πρόβλεψη αφυπηρέτησης προσωπικού.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία απομείωσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση στοιχείων ακινήτων και εξοπλισμού.

Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή όταν κριθεί πιο κατάλληλο αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του στοιχείου παγίου ενεργητικού και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν πραγματοποιείται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των στοιχείων παγίου ενεργητικού είναι ως εξής:

- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού αν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο.

Ασώματες ακινητοποιήσεις

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις (λογισμικό Η/Υ) παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των ασώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των ασώματων παγίων είναι πέντε έτη.

Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της απαίτησης. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων των απαιτήσεων. Οι προβλέψεις πιστωτικών ζημιών βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία λαμβάνοντας υπόψη μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας απεικονίζει την αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί.

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων, που εξοφλούνται κανονικά, αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

Μισθώσεις

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

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για πληρωμές που αντιπροσωπεύουν δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους. Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανakλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και την καταβολή ρήτρας για καταγγελία της μίσθωσης εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος για καταγγελία. Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετράται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Λογιστική μίσθωσης από τον εκμισθωτή

Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση. Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, όπως αυτά έχουν αναμορφωθεί στη φορολογική δήλωση, εφαρμόζοντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Παροχές σε εργαζόμενους

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

Τα προγράμματα συνταξιοδότησης στα οποία συμμετέχει η Εταιρεία χρηματοδοτούνται μέσω πληρωμών σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών περιλαμβάνουν την καταβολή εισφορών σε Κρατικά Ταμεία. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία, με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει περαιτέρω υποχρέωση της Εταιρείας, σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλει σύνταξη στους ασφαλισμένους. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στη χρήση που αφορά και περιλαμβάνονται στα έξοδα προσωπικού.

Η ελληνική εργατική νομοθεσία προβλέπει η αποζημίωση για αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης να βασίζεται στα χρόνια υπηρεσίας των εργαζομένων στην Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία αποχώρησης. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση δεν χρηματοδοτούνται από ειδικά κεφάλαια, όμως οι υποχρεώσεις που προέρχονται από τέτοιου είδους δεσμεύσεις αποτιμώνται στην παρούσα αξία τους.

Προβλέψεις

Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που το οικονομικό όφελος αναμένεται να εισρεύσει στην Εταιρεία και το ύψος τους μπορεί αξιόπιστα να μετρηθεί.

Τα έσοδα λογίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση προτύπων

Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («η Επιτροπή») εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”), επί της οποίας 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»).

Συγκεκριμένα, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής παρέχει επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των βασικών αρχών και κανόνων του ΔΛΠ 19, ως προς τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας ανάλογου προγράμματος καθορισμένων παροχών με αυτό που ορίζεται στο Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου. Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό και, κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (par. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής θα αντιμετωπισθεί ως Μεταβολή λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η αλλαγή λογιστικής πολιτικής θα εφαρμοστεί αναδρομικά με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση. Οι απαιτήσεις του ΔΛΠ 8 περί γνωστοποιήσεων στις περιπτώσεις Μεταβολής λογιστικών Πολιτικών θα πρέπει να εφαρμοστούν ανάλογα. Η ισχύς εφαρμογής της ως άνω οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής είναι άμεση.

Η Εταιρεία έχει προχωρήσει στην κατάρτιση πλάνου εφαρμογής της παραπάνω αλλαγής λογιστικής πολιτικής με την ημερομηνία ολοκλήρωσης του πλάνου να προσδιορίζεται μέχρι το τέλος του έτους προκειμένου η επίδραση να αποτυπωθεί στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που λήγει την 31 Δεκεμβρίου του 2021. Στην παρούσα φάση δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί αξιόπιστα η αναμενόμενη επίδραση από την αλλαγή της παραπάνω λογιστικής πολιτικής.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 και μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Διευκολύνσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

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

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

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

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς - Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδοθήκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πως μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μεσών, πως θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισης της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των ενοποιημένων και εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Διευκολύνσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 - Παράταση περιόδου εφαρμογής» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδοθήκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πως θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνηθώς για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

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

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε συγκεκριμένα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

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

Διαχείριση κινδύνων

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται συστηματικά από υπεύθυνα στελέχη της Εταιρείας, τα οποία λειτουργούν με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος που αναλαμβάνει η Εταιρεία, απορρέει κυρίως από την πιθανότητα μη είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες. Στο τέλος κάθε περιόδου, η διοίκηση αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο και εκτιμά την ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη μέγιστη έκθεση πιστωτικού κινδύνου της εταιρείας την 30^η Ιουνίου 2021 και 31^η Δεκεμβρίου 2020. Για τα εντός Ισολογισμού στοιχεία, τα πιστωτικά ανοίγματα είναι βασισμένα στη λογιστική τους αξία όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

	2021	2020
	€	€
<i>Έκθεση πιστωτικού κινδύνου στοιχείων εντός Ισολογισμού</i>		
Συμμετοχές σε Εγγυητικά Ταμεία	150.000	150.000
Απαιτήσεις από πελάτες	391.112	419.801
Λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	264.741	152.659
<i>Έκθεση πιστωτικού κινδύνου στοιχείων εκτός Ισολογισμού</i>		
Εγγυητικές επιστολές & ενεχυριασμένες καταθέσεις	-	-
Κατά την 30η Ιουνίου 2021 και την 31η Δεκεμβρίου 2020	805.854	722.460

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι συναλλαγές της πραγματοποιούνται σχεδόν αποκλειστικά σε Ευρώ. Παρόλα αυτά, παρακολουθεί τις ισοτιμίες των ξένων νομισμάτων και έχει γνώση των διαθέσιμων χρηματοοικονομικών εργαλείων ώστε να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο, αν προκύψει στο μέλλον.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία ελέγχει την ρευστότητά της και διαχειρίζεται τις ταμειακές εισροές και εκροές, οι οποίες ταξινομούνται στις χρονικές περιόδους που πραγματοποιούνται, ώστε να έχει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί στις ταμειακές της υποχρεώσεις. Ανάλυση ρευστότητας (Liquidity Gap Analysis), για τη χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2021 και την 31^η Δεκεμβρίου 2020 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

	> 1 μήνα	1-3 μήνες	3-12 μήνες	1-5 χρόνια	> 5 χρόνια	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Ενεργητικό						
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	-	-	-	48.703	-	48.703
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	-	-	72.122	-	72.122
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	-	-	-	-	5.421	5.421
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	5.512	150.000	155.512
Εμπορικές απαιτήσεις	-	391.112	-	-	-	391.112
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	259.229	-	-	259.229
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	93.880	-	-	-	-	93.880
	93.880	391.112	259.229	126.337	155.421	1.025.979
Υποχρεώσεις						
Προβλέψεις	-	-	-	-	(21.663)	(21.663)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	(56.931)	-	(56.931)
Εμπορικές υποχρεώσεις	-	(243.891)	-	-	-	(243.891)
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	(39.952)	-	-	-	-	(39.952)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(44.160)	-	-	-	-	(44.160)
	(84.112)	(243.891)	-	(56.931)	(21.663)	(406.598)
Ανάλυση ρευστότητας την 30 Ιουνίου 2021	9.768	147.221	259.229	69.405	133.758	619.381
	> 1 μήνα	1-3 μήνες	3-12 μήνες	1-5 χρόνια	> 5 χρόνια	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Ενεργητικό						
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	-	-	-	50.787	-	50.787
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	-	-	81.698	-	81.698
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	-	-	-	-	4.516	4.516
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	4.902	150.000	154.902
Εμπορικές απαιτήσεις	-	419.801	-	-	-	419.801
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	147.757	-	-	147.757
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	94.400	-	-	-	-	94.400
	94.400	419.801	147.757	137.387	154.516	953.861
Υποχρεώσεις						
Προβλέψεις	-	-	-	-	(18.505)	(18.505)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	(65.773)	-	(65.773)
Εμπορικές υποχρεώσεις	-	(200.238)	-	-	-	(200.238)
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	(48.029)	-	-	-	-	(48.029)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(43.997)	-	-	-	-	(43.997)
	(92.025)	(200.238)	-	(65.773)	(18.505)	(376.542)
Ανάλυση ρευστότητας την 31 Δεκεμβρίου 2020	2.375	219.562	147.757	71.614	136.011	577.319

Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Στόχος της Εταιρείας, σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή της, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας στο μέλλον και να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία έχει διανύσει σύντομο διάστημα από την ίδρυσή της και στο χρόνο αυτό συνεχώς αναπτύσσει την δραστηριότητά της, οι ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης αυξάνονται και δεν έχει ακόμη επιτύχει κερδοφορία. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις κεφαλαιακές ανάγκες της Εταιρείας και σε συνεργασία με την ιδιοκτησία φροντίζει να διασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας, μέσω αυξήσεων κεφαλαίου με καταβολή μετρητών από τους μετόχους και μείωση κεφαλαίου με απόσβεση ζημιών.

Σημείωση 1 - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Έπιπλα και εξοπλισμός
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	73.396
Προσθήκες	3.166
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	76.562
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(22.609)
Προσθήκες	(5.250)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(27.859)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2021</i>	48.703
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	59.125
Προσθήκες	14.271
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	73.396
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(10.986)
Προσθήκες	(11.623)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(22.609)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020</i>	50.787

Σημείωση 2α - Άυλα πάγια

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που ιδιοχρησιμοποιεί η Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικό Η/Υ
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	2.875
Προσθήκες	-
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	2.875
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(1.994)
Προσθήκες	(250)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(2.244)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2021</i>	631
	Λογισμικό Η/Υ
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	2.875
Προσθήκες	-
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	2.875
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(1.419)
Προσθήκες	(575)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(1.994)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020</i>	881

Σημείωση 2B - Δικαίωμα Χρήσης

Το δικαίωμα χρήσης από μισθώσεις ακινήτων αναλύεται ως εξής:

	<i>Κτίρια</i>
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	141.295
Προσθήκες	-
Πωλήσεις/διαγραφές	(1.077)
	140.218
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(60.477)
Προσθήκες	(8.249)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(68.726)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2021</i>	71.492
	<i>Κτίρια</i>
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	71.490
Προσθήκες	84.998
Πωλήσεις/διαγραφές	(15.193)
	141.295
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(35.745)
Προσθήκες	(39.925)
Πωλήσεις/διαγραφές	15.193
	(60.477)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020</i>	80.818

Οι υποχρεώσεις από μισθώματα αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Ελάχιστο μίσθωμα	€	€
Εντός ενός έτους	17.052	17.136
Από 2 μέχρι 5 έτη	59.322	68.949
Άνω των 5 ετών	-	-
	76.374	86.085
Τόκος μισθωμάτων	(3.959)	(4.955)
	72.414	81.130
Ανάλυση παρούσας αξίας μισθωμάτων		
Εντός ενός έτους	15.483	15.357
Από 2 μέχρι 5 έτη	56.931	65.773
Άνω των 5 ετών	-	-
	72.414	81.130
Προεξοφλητικό επιτόκιο (%)	0,02	0,02

Σημείωση 3 - Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης, αναφορικά με την πρόβλεψη αφυπηρέτησης προσωπικού που σχηματίζει η Εταιρεία και αναγνωρίζεται από την φορολογική νομοθεσία για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα, μόνο κατά την καταβολή αποζημίωσης αφυπηρέτησης προς τον εργαζόμενο.

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως	Καθαρή Θέση
	30-Ιούν-21	31-Δεκ-20	χρέωση / (πίστωση)	χρέωση / (πίστωση)
	30-Ιούν-21	31-Δεκ-20	30-Ιούν-21	30-Ιούν-21
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5.199	4.441	758	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	13.664	15.786	(2.122)	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.716	3.686	30	-
Σύνολο	22.579	23.912	(1.334)	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(17.158)	(19.396)	2.238	-
Σύνολο	(17.158)	(19.396)	2.238	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			904	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	5.421	4.516		

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως	Καθαρή Θέση
	30-Ιούν-20	31-Δεκ-19	χρέωση / (πίστωση)	χρέωση / (πίστωση)
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	3.334	3.439	(105)	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.432	8.688	(5.256)	-
Σύνολο	6.766	12.128	(5.361)	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές αποσβέσεων άυλων περιουσιακών στοιχείων	(3.378)	(8.579)	5.201	-
Σύνολο	(3.378)	(8.579)	5.201	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			(160)	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	3.389	3.549		

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως	Καθαρή Θέση
	31-Δεκ-20	31-Δεκ-19	χρέωση / (πίστωση)	χρέωση / (πίστωση)
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	4.441	3.439	1.002	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	15.786	-	15.786	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.686	8.688	(5.003)	-
Σύνολο	23.912	12.128	11.785	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(19.396)	(8.579)	(10.818)	-
Σύνολο	(19.396)	(8.579)	(10.818)	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			967	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	4.516	3.549		

Σημείωση 4 - Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Στο κονδύλι περιλαμβάνεται η συμμετοχή της Εταιρείας στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο ποσό €150 χιλ. και εγγυήσεις ενοικίων ποσό περίπου € 6 χιλ. για τη χρήση 2021.

Σημείωση 5 - Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν υπόλοιπα απαιτήσεων από πελάτες.

	2021	2020
	€	€
Πελάτες	391.112	419.801
	391.112	419.801
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-	-
	391.112	419.801

Οι απαιτήσεις εισπράττονται εντός τριάντα ημερών και δεν υπάρχουν υπερήμερες απαιτήσεις.

Σημείωση 6 - Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2021	2020
	€	€
Έξοδα επόμενης χρήσης	7.743	24.043
Έσοδα χρήσης δουλευμένα	112.000	-
Προκαταβολές	29.502	9.857
Προκαταβολές στο προσωπικό	4.300	-
ΦΠΑ απαίτηση	83.297	71.194
Απαιτήσεις από μετόχους	-	15.008
Λοιπές απαιτήσεις	22.388	27.655
	259.229	147.757

Σημείωση 7 - Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα

Ανάλυση ταμείου και τραπεζικών διαθεσίμων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2021	2020
	€	€
Ταμείο	860	176
Καταθέσεις τραπεζών	93.020	94.224
	93.880	94.400

Σημείωση 8 - Μετοχικό κεφάλαιο

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο ανερχόταν σε ποσό €300 χιλ., διαιρούμενο σε 300 χιλ. ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μία. Με την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 5ης Δεκεμβρίου 2018, έγινε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με έκδοση 300 χιλ. μετοχών αξίας €1 η κάθε μία.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων προχώρησε, την 15η Μαρτίου 2019, σε μείωση της ονομαστικής αξίας του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά το ποσό €190 χιλ., με ακύρωση 190 χιλ. μετοχών και ισόποση απόσβεση ζημιών.

Στις 26 Σεπτεμβρίου 2019, η Γενική Συνέλευση της Εταιρείας προχώρησε σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των € 25 χιλ., με έκδοση 25 χιλ. νέων, κοινών, ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία, με τιμή διάθεσης € 10 η κάθε μία. Ποσό ύψους € 225 χιλ. που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών και της τιμής διάθεσης των μετοχών πιστώθηκε στο κονδύλι «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων προχώρησε, την 20η Δεκεμβρίου 2019, σε μείωση της ονομαστικής αξίας του Μετοχικού Κεφαλαίου για απόσβεση ζημιών προηγούμενων χρήσεων κατά ποσό €75 χιλ. με ακύρωση 75 χιλ. μετοχών. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 360 χιλ. μετοχές ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, η Γενική Συνέλευση της Εταιρείας προχώρησε σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των € 25 χιλ. με έκδοση 25 χιλ. νέων, κοινών, ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία, με τιμή διάθεσης € 10 η κάθε μία. Ποσό ύψους € 225 χιλ. που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών και της τιμής διάθεσης των μετοχών πιστώθηκε στο κονδύλι «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και κατά την 30^η Ιουνίου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 385 χιλ. μετοχές ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία.

Έξοδα ίδρυσης που συνδέονται άμεσα με την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου έχουν βαρύνει απευθείας την καθαρή θέση.

Σημείωση 9 - Αποτελέσματα εις νέο

Τα αποτελέσματα εις νέο της χρήσης ωφελήθηκαν με κέρδη ποσό €42 χιλ. έναντι κερδών ποσού €17 χιλ. για το εξάμηνο 2020. Το προοδευτικό υπόλοιπο ανέρχεται σε €216 χιλ. περίπου για το εξάμηνο 2021 έναντι €258 χιλ. περίπου για την χρήση 2020. Η μεταβολή οφείλεται στα αποτελέσματα της περιόδου ποσό €42 χιλ.

Σημείωση 10 - Προβλέψεις

Το κονδύλι αφορά αποκλειστικά σε πρόβλεψη για αφυπηρέτηση προσωπικού. Η ανάλυση και οι βασικές παραδοχές σχηματισμού της πρόβλεψης παρατίθενται στην συνέχεια.

	2021	2020
	€	€
Υπόλοιπο την 01/01/2021 και την 01/01/2020	18.505	14.331
Συνολικό έξοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα - Πρόβλεψη αποζημίωσης	3.158	5.113
Πλέον ή μείον αναλογιστικά κέρδη & ζημιές	-	-
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	-	(939)
Υπόλοιπο την 30/06/2021 και την 31/12/2020	21.663	18.505

Το συνολικό έξοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
	€	€
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	2.695	4.397
Χρηματοοικονομικό Κόστος	463	717
Αναλογιστικά (κέρδη) & ζημιές	-	-
Σύνολο	3.158	5.113

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές

Προεξοφλητικό επιτόκιο	5	5
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3	3

Σημείωση 11 - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	2021	2020
	€	€
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	56.931	65.773
	56.931	65.773

Σημείωση 12 - Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού €57 χιλ. περίπου, την 30^η Ιουνίου 2021, έναντι ποσού €66 χιλ. περίπου, την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Σημείωση 13 - Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές

Ανάλυση σχετικών υποχρεώσεων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2021	2020
	€	€
Φόροι	6.036	5.580
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	33.916	42.448
	39.952	48.029

Σημείωση 14 -Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ανάλυση λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

	2021	2020
	€	€
Μισθώματα	15.483	15.357
Υποχρεώσεις προς προσωπικό	11.381	12.443
Λοιπές υποχρεώσεις	17.296	16.196
	44.160	43.997

Οι υποχρεώσεις από μισθώματα αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
	€	€
Ελάχιστο μίσθωμα		
Εντός ενός έτους	17.052	17.136
Από 2 μέχρι 5 έτη	59.322	68.949
Άνω των 5 ετών	-	-
	76.374	86.085
Τόκος μισθωμάτων	(3.959)	(4.955)
	72.414	81.130

Ανάλυση παρούσας αξίας μισθωμάτων

Εντός ενός έτους	15.483	15.357
Από 2 μέχρι 5 έτη	56.931	65.773
Άνω των 5 ετών	-	-
	72.414	81.130

Προεξοφλητικό επιτόκιο (%)	0,02	0,02
----------------------------	------	------

Σημείωση 15 - Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα

Τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται από τις παρακάτω πηγές:

	2021	2020
	€	€
Προμήθειες	428.760	422.784
Παροχή επενδυτικών συμβουλών	641.311	486.021
	1.070.070	908.806

Σημείωση 16 - Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα

Τα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
	€	€
Κόστος μισθοδοσίας	216.708	202.425
Αμοιβές τρίτων	725.858	609.179
Ενοικία και παροχές γραφείων	40.357	23.226
Φόροι-τέλη	2.850	2.556
Διάφορα έξοδα	25.328	22.283
Αποσβέσεις	13.749	25.970
	1.024.851	885.640

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την τρέχουσα χρήση ανήλθε σε 33, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση.

Σημείωση 17 - Λοιπά έξοδα

Τα σχετικά έξοδα αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	2021	2020
	€	€
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	2	110
Λοιπά έξοδα	4.746	1.353
	4.748	1.463

Σημείωση 18 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα σχετικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	2021	2020
	€	€
Πιστωτικοί τόκοι		
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	1	-
Σύνολο	1	-
Χρεωστικοί Τόκοι		
Τόκοι βραχυπρόθεσμου δανεισμού	-	(178)
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού	(762)	-
Τόκοι αποζημίωσης προσωπικού	(463)	(358)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	-	-
Λοιπά Έξοδα Τραπεζών	(2.938)	(3.384)
Σύνολο	(4.162)	(3.921)
Συναλλαγματικές διαφορές		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	(1.291)	(1.204)
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	1.479	301
Σύνολο	188	(903)
Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα	(3.974)	(4.824)

Σημείωση 19 - Φόρος

Το κονδύλι του φόρου αναλύεται στην συνέχεια.

	2021	2020
	€	€
Φόρος εισοδήματος	-	-
Πρόβλεψη για πρόσθετο φόρο	-	-
	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία έσοδο/(έξοδο)	904	(160)
	904	(160)
	2021	2020
	€	€
Φορολογικός συντελεστής εισοδήματος	24%	24%
Καθαρά κέρδη χρήσεως προ φόρων	41.158	17.295
Μέσος φορολογικός συντελεστής	-	-
Φόρος εισοδήματος	-	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	41.158	17.295
Εφαρμοστέος φορολογικός συντελεστής	24%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει Εφαρμοστέου φορολογικού συντελεστή	9.878	4.151

Πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις	-	-
Φόρος που αναλογεί σε αφορολόγητα εισοδήματα και τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται για φορολογική έκπτωση	-	-
Μείωση φόρου από συμψηφισμό ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(9.878)	(4.151)
Αναβαλλόμενη φορολογία έσοδο/ (έξοδο)	904	(160)
Φορολογική επίδραση αναβαλλόμενου φόρου από μεταβολή φορολογικού συντελεστή.	-	-
	<u>904</u>	<u>(160)</u>

Σημείωση 20 - Κέρδη/(ζημιά) ανά μετοχή

Αναλυτικά ο υπολογισμός του δείκτη παρατίθεται στην συνέχεια.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Κέρδη/(ζημιά) μετά από φόρους	42.062	17.134
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών	385.000	360.000
Κέρδη/(ζημιά) μετά από φόρους ανά μετοχή	0,1093	0,0476
Κέρδη/(ζημιά) προ φόρων	41.158	17.295

Σημείωση 21 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
	€	€	€	€
30η Ιουνίου 2021				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	9.841	-	5.110
Μέτοχοι	693	11.181	-	-
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	3.073
31η Δεκεμβρίου 2020				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	-	-	-
Μέτοχοι	2.455	29.313	15.672	1.405
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	-
30η Ιουνίου 2020				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	9.955	-	3.527
Μέτοχοι	581	-	906	67.804
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	6.635
Ανάλυση		Α' Εξ. 2021	2020	Α' Εξ. 2020
	€	€	€	€
Έσοδα από προμήθειες	-	-	-	-
Έσοδα από παροχή επενδυτικών υπηρεσιών	693	2.455	581	
Έξοδα προώθησης πωλήσεων	9.841	-	9.955	
Λοιπά έξοδα	8	-	-	
Ενοίκια	11.173	29.313	-	

Σημείωση 22 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις / απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020. Εκτιμούμε ότι όταν ελεγχθεί, δεν θα προκύψουν σημαντικά ποσά φόρων. Για αυτό τον λόγο, οι υποχρεώσεις της από φόρους-τέλη δεν είναι οριστικές.

Σε κάθε περίπτωση, η διοίκηση της Εταιρείας δεν κρίνει σκόπιμο τον σχηματισμό προβλέψεων για πρόσθετους φόρους, συνεκτιμώντας και το γεγονός ότι η Εταιρεία πραγματοποίησε ζημιές στις υπό εξέταση χρήσεις.

Σημείωση 23 - Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η Εταιρεία μισθώνει χώρους σε Αθήνα, Θεσσαλονίκη και Κρήτη.

Το δικαίωμα χρήσης του μίσθιου στα πάγια της Εταιρείας απεικονίζεται ως εξής:

	<i>Κτίρια</i>
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	141.295
Προσθήκες	-
Πωλήσεις/διαγραφές	(1.077)
	140.218
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(60.477)
Προσθήκες	(8.249)
Πωλήσεις/διαγραφές	-
	(68.726)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2021</i>	<i>71.492</i>
	<i>Κτίρια</i>
	€
<i>Κόστος</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	71.490
Προσθήκες	84.998
Πωλήσεις/διαγραφές	(15.193)
	141.295
<i>Αποσβέσεις</i>	
Υπόλοιπο έναρξης	(35.745)
Προσθήκες	(39.925)
Πωλήσεις/διαγραφές	15.193
	(60.477)
<i>Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020</i>	<i>80.818</i>

Η υποχρέωση από τις μισθώσεις απεικονίζεται ως εξής:

	2021	2020
Ελάχιστο μίσθωμα	€	€
Εντός ενός έτους	17.052	17.136
Από 2 μέχρι 5 έτη	59.322	68.949
Άνω των 5 ετών	-	-
	76.374	86.085
Τόκος μισθωμάτων	(3.959)	(4.955)
	72.414	81.130
Ανάλυση παρούσας αξίας μισθωμάτων		
Εντός ενός έτους	15.483	15.357
Από 2 μέχρι 5 έτη	56.931	65.773
Άνω των 5 ετών	-	-
	72.414	81.130
Προεξοφλητικό επιτόκιο (%)	0,02	0,02

Σημείωση 24- Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων της 30^{ης} Ιουνίου 2021, τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις και να απαιτείται αναφορά.

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Αντώνης Μιχόπουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
Αντώνης Γκιούρας

Ο Προϊστάμενος λογιστηρίου
Κώστας Βάρσος