ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

15.02.2022
ΔΙΟΡΘΩΣΗ
ως προς το διάστημα εταιρικής χρήσης 2020, των οικονομικών καταστάσεων, της Αυτοματοποιημένης Αίτησης με αριθ. πρωτ.: 2470688/21-10-2021

ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / ΥΠΗΡΕΣΙΑ Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: Γεωργία Παλόγλου
Τηλέφωνο: 2721062200
Fax: 2721062229, 82741
E-mail: g.paloglou@mcci.gr

Καλαμάτα, 15/02/2022
Αριθ. Πρωτ.: 2579900

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΕΜΟΤ ΑΕ**», το διακριτικό τίτλο «**ELITE CITY RESORT**» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. **14987145000.**

Την **15/02/2022** καταχωρίσθηκαν **εκ νέου** στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2795818, σύμφωνα με το Ν.4635/2019, Άρθρο 106, παρ. 1,** οι εγκεκριμένες από την 20/10/2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων Οικονομικές Καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της ανωτέρω Ανώνυμης Εταιρείας, ως «**Διόρθωση Σφάλματος Αρχείου ή άλλου εγγράφου**», της Αυτοματοποιημένης Αίτησης με αριθ. πρωτ.: 2470688/21-10-2021 διότι εκ παραδρομής σε κάποια σημεία έφεραν λανθασμένη εταιρική χρήση (*ισολογισμός της 29/12/2020 αντί του ορθού 31/12/2020*).

(Σχετ. αυτοματοποιημένη ανακοίνωση Υπηρεσίας μας με ΚΑΚ 2655230 και 2635231/21-10-2021)

Η καταχώρηση έγινε μετά από «έλεγχο πληρότητας», όπως ορίζεται στη διάταξη του άρθρου 85, παρ. 2ε του Ν.4635/2019 (ΦΕΚ 167/Α).

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

ΚΑΛΑΜΑΤΑ

"ELITE CITY RESORT"

ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Ναυαρίνου 237, 24100 Καλαμάτα

Αρ.Μ.Α.Ε. 36891/26/Β/96/11

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 014987145000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή....3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2020....6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ....8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης....9
Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020....10
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)....10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία....10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας....10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι....11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων....16
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού....17
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία....17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία....19
7.1 Δάνεια και απαιτήσεις....19
8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές....20
9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως....20
....21
10. Υποχρεώσεις....21
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας....23
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών....23
....23
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο....23
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου....23
....23
15. Αναβαλλόμενοι φόροι....23
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού....24
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων....24
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων....24
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική....24
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική....24
21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις....24
22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων....25
23. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη....25
24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας....25
25. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό....25
26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού....26
....28

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας **"ELITE CITY RESORT" ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας "ELITE CITY RESORT" ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας "ELITE CITY RESORT" ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 355.000. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 355.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 355.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 37.000 και 84.000 αντίστοιχα.
2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 11.000, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 11.000 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 11.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 6.350 ευρώ.

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

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση 2 του προσαρτήματος, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2020, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η διοίκηση έχει εκπονήσει κατάλληλο πρόγραμμα για την διόρθωση της χρηματοοικονομικής της ισορροπίας και έχει έρθει σε συμφωνία με πιστωτές και δημόσιο και εκτιμά πως η εταιρεία δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα απρόσκοπτης συνέχισης της δραστηριότητάς της.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία "ELITE CITY RESORT" ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 03 Σεπτεμβρίου 2021

Βασίλειος Η. Τάξος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33741

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2020

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	10.963.188,81	11.587.300,27
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	58.034,66	65.044,66
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	259.753,65	263.187,92
Σύνολο		**11.280.977,12**	**11.915.532,85**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	8.533,12	7.422,01
Σύνολο		**8.533,12**	**7.422,01**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	550.000,00	550.000,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1	3.070,00	3.000,00
Σύνολο		**3.070,00**	**3.000,00**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**11.842.580,24**	**12.475.954,86**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		5.390,15	1.671,22
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		13.284,42	21.439,34
Προκαταβολές για αποθέματα		4.152,74	7.569,39
Λοιπά αποθέματα		5.631,49	9.092,12
Σύνολο		**28.458,80**	**39.772,07**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8.1.1	436.818,94	332.203,61
Λοιπές απαιτήσεις	8.1.2	156.918,72	434.751,68
Προπληρωμένα έξοδα	8.1.3	276,24	345,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		937.121,26	365.838,80
Σύνολο		**1.531.135,16**	**1.133.139,69**
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.559.593,96	1.172.911,76
Σύνολο Ενεργητικού		**13.402.174,20**	**13.648.866,62**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		4.512.424,00	4.512.424,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών		33,41	33,41
Σύνολο		**4.512.457,41**	**4.512.457,41**
Διαφορές αξίας ενσώματων παγίων		3.525.960,24	3.727.763,69
Διαφορές εύλογης αξίας		**3.525.960,24**	**3.727.763,69**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		17.500,00	17.500,00
Αφορολόγητα αποθεματικά		4.854.000,00	4.854.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		-10.345.480,45	-9.482.228,52
Σύνολο		-5.473.980,45	-4.610.728,52
Σύνολο καθαρής θέσης		**2.564.437,20**	**3.629.492,58**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		118.784,86	118.784,86
Σύνολο		**118.784,86**	**118.784,86**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δάνεια	10.1.1	8.833.573,61	6.884.798,56
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	263.291,44	0,00
Σύνολο		**9.096.865,05**	**6.884.798,56**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Τραπεζικά Δάνεια	10.2.1	382.502,58	1.483.923,82
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.2.2	197.786,70	114.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.3	173.715,47	619.565,84
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.4	49.569,82	83.401,15
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.2.5	96.907,90	416.598,36
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.6	721.511,99	298.301,45
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		92,63	0,00
Σύνολο		**1.622.087,09**	**3.015.790,62**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**10.718.952,14**	**9.900.589,18**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		**13.402.174,20**	**13.648.866,62**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	1.674.203,95	3.565.681,08
Κόστος πωλήσεων		-1.447.653,10	-2.590.428,97
Μικτό Αποτέλεσμα		**226.550,85**	**975.252,11**
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	74.738,28	23.335,04
Έξοδα διάθεσης		-887.673,74	-1.073.763,05
Έξοδα διοίκησης		-223.955,52	-258.346,30
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-7.220,71	-97.164,19
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		**-817.560,84**	**-430.686,39**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17,09	121,31
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-247.511,63	-371.054,78
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-1.065.055,38**	**-801.619,86**
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-1.065.055,38**	**-801.619,86**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
Υπόλοιπα 1/1/2019	4.512.424,00	33,41	3.886.941,36	17.500,00	4.854.000,00	-8.839.786,33	4.431.112,44
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0	0	0	0	0	0	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0	0	-159.177,67	0	0	159.177,67	0,00
Διανομές στους φορείς	0	0	0	0	0	0	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	0	-801.619,86	-801.619,86
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2019	**4.512.424,00**	**33,41**	**3.727.763,69**	**17.500,00**	**4.854.000,00**	**-9.482.228,52**	**3.629.492,58**
Υπόλοιπα 1/1/2020	4.512.424,00	33,41	3.727.763,69	17.500,00	4.854.000,00	-9.482.228,52	3.629.492,58
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0	0	0	0	0	0	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0	0	-201.803,45	0	0	201.803,45	0,00
Διανομές στους φορείς	0	0	0	0	0	0	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	0	0	-1.065.055,38	-1.065.055,38
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2020	**4.512.424,00**	**33,41**	**3.525.960,24**	**17.500,00**	**4.854.000,00**	**-10.345.480,45**	**2.564.437,20**

Προσάρτημα επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2020
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: "ELITE CITY RESORT" ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2020 - 31.12.2020

δ) Διεύθυνση της έδρας: Ναυαρίνου 237, 24100 Καλαμάτα

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 36891/26/Β/96/11.

ΓΕ.ΜΗ.: 014987145000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία: μεσαία οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία εντόπισε του ακόλουθους παράγοντες:

α) Οι σωρευμένες ζημίες ανέρχονται στο ποσό των € 10.345.480,45.

β) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 1.622.087,09, έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 1.559.593,96.

Για το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της επιχείρησης, η επιχείρηση έχει ήδη προβεί σε επαναδιαπραγματεύσεις προς την αποπληρωμή των ποσών σε ένα εύλογο χρονικό διάστημα το οποίο θα είναι συμφωνημένο με τους πιστωτές. Αυτό αποδεικνύεται έμπρακτα καθώς μέχρι και την στιγμή της σύνταξης της συγκεκριμένης έκθεσης διοικητικού συμβουλίου δεν έχει έρθει στην επιχείρηση καμία διαταγή πληρωμής καθώς η επιχείρηση έχει προβεί επιτυχώς σε διαπραγματεύσεις για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές μέχρι και την 31/12/2020. Επίσης είναι σημαντικό σε αυτό το σημείο να αναφέρουμε πως η επιχείρηση δεν έχει εξαντλήσει τα πιστωτικά όρια δανεισμού.

Όσον αφορά την εξυπηρέτηση των βραχυχρόνιων τραπεζικών υποχρεώσεων αλλά και των συνολικών υποχρεώσεων προς τα πιστωτικά ιδρύματα η επιχείρηση είχε προβεί σε ειδική μελέτη βιωσιμότητας με ορίζοντα πενταετίας πριν το τέλος της οικονομικής περιόδου 2021. Στη συγκεκριμένη μελέτη η οποία πραγματοποιήθηκε πριν την έξαρση του covid-19 προτεινόταν ένα σχέδιο αναδιάρθρωσης των τραπεζικών υποχρεώσεων της επιχείρησης το οποίο θα μείωνε τον πιστωτικό κίνδυνο της επιχείρησης και θα την απομάκρυνε από κινδύνους βιωσιμότητας. Λόγω της έξαρσης της πανδημίας η επιχείρηση δεν κατέθεσε ποτέ

επίσημα το συγκεκριμένο επιχειρησιακό σχέδιο στα πιστωτικά ιδρύματα το οποίο συνεχίζει να επικαιροποιεί συνεχώς. Η κατάθεση επιχειρησιακού σχεδίου της επιχείρησης στα πιστωτικά ιδρύματα για την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού θα πραγματοποιηθεί μόλις δείξει η αγορά τα πρώτα σημάδια σταθεροποίησης καθώς είναι αναγκαίο και βασικό σε ένα σοβαρό επιχειρησιακό σχέδιο να μπορεί να προσδιοριστεί το μεγαλύτερο πλήθος των μεταβλητών που επηρεάζουν την επιχείρηση και κατά συνέπεια τον κλάδο και την αγορά που δραστηριοποιείται.

Με βάση τις τελευταίες εξελίξεις η επιχείρηση για το βραχυχρόνιο διάστημα εκτιμά πως δεν θα έχει κάποιο πρόβλημα ρευστότητας καθώς έχει προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες και έχει λάβει υποστήριξη από όλα τα κρατικά εργαλεία για την αντιμετώπιση των συνθηκών και την εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων της.

Οποιαδήποτε παραπάνω εκτίμηση τη δεδομένη χρονική στιγμή με την ρευστή κατάσταση που επικρατεί στο σύνολο της αγοράς θα μπορούσε να χαρακτηριστεί μετά το πέρας των εξελίξεων ως λανθάνουσα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 33 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6-7 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8-9 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος & περιφερειακός 5 έτη.

Υπάρχουν κτίρια εκτός εκμετάλλευσης για τα οποία δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων 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 περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, ως ακολούθως:

Αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η αναπροσαρμογή γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια ή νωρίτερα, αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους και η εύλογη αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

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 αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

  Η εταιρεία εμφανίζει ζημίες και δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης σταθμικής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημιά απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. 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 περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο

νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

Ειδικά για τις επιχορηγήσεις του Ν.3299/2004 που ελήφθησαν προ της 31-12-2014 αποφασίσθηκε να παραμείνουν στο κονδύλι «Αφορολόγητα αποθεματικά» στα Ίδια Κεφάλαια (άρθρο 37 παρ.5 του Ν.4308/2014).

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.12. 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.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται 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.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2020 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Α. Στις «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα ομολογιακών και λοιπών δανείων € 8.833.573,61 υποχρεώσεων προς τράπεζες. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 197.786,70 περιλαμβάνεται στις «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» και απεικονίζεται στον Ισολογισμό στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».

Β. Στις «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα των ρυθμίσεων για οφειλές προς Δ.Ο.Υ. (€ 11.503,12) και προς ΕΦΚΑ (€ 251.788,32) συνολικά ποσό € 263.291,44. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 7.761,46 περιλαμβάνεται στις «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» και απεικονίζεται στον Ισολογισμό στο κονδύλι «Λοιποί φόροι και τέλη» € 74,34 και στο κονδύλι «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» € 7.687,12 αντίστοιχα.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Γήπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχαν/κός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2019	2.950.000,00	27.792.988,89	388.062,20	5.974.258,57	37.105.309,66
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.960,00	53.910,58	40.315,52	96.186,10
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	2.950.000,00	27.794.948,89	441.972,78	6.014.574,09	37.201.495,76
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2019	0,00	18.524.511,93	371.239,26	5.702.989,86	24.598.741,05
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	633.136,69	5.688,86	48.396,31	687.221,86
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	0,00	19.157.648,62	376.928,12	5.751.386,17	25.285.962,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	2.950.000,00	8.637.300,27	65.044,66	263.187,92	11.915.532,85
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2020	2.950.000,00	27.794.948,89	441.972,78	6.014.574,09	37.201.495,76
Προσθήκες περιόδου	0,00	9.455,00	420,00	50.114,88	59.989,88
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Υπόλοιπο 31.12.2020	2.950.000,00	27.804.403,89	442.392,78	6.064.688,97	37.261.485,64
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2020	0,00	19.157.648,62	376.928,12	5.751.386,17	25.285.962,91
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	633.566,46	7.430,00	53.549,15	694.545,61
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	19.791.215,08	384.358,12	5.804.935,32	25.980.508,52
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	2.950.000,00	8.013.188,81	58.034,66	259.753,65	11.280.977,12

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Λοιπά άυλα στοιχεία**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2019	694.464,92
Προσθήκες περιόδου	8.400,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00
	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	702.864,92
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2019	693.898,66
Αποσβέσεις περιόδου	1.544,25
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	695.442,91
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	7.422,01
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	702.864,92
Προσθήκες περιόδου	3.519,02
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	706.383,94
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	695.442,91
Αποσβέσεις περιόδου	2.407,91
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00

Απομειώσεις περιόδου	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	697.850,82
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	8.533,12

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	**Προκαταβολές**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1.1.2019	550.000,00	550.000,00
Προσθήκες περιόδου	0	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0
Μειώσεις περιόδου	0	0
Μεταφορές περιόδου	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2019	550.000,00	550.000,00
Υπόλοιπο 1.1.2020	550.000,00	550.000,00
Προσθήκες περιόδου	0	0
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0	0
Μειώσεις περιόδου	0	0
Μεταφορές περιόδου	0	0
Υπόλοιπο 31.12.2020	550.000,00	550.000,00

Αφορά προκαταβολή για αγορά ακινήτου για την οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και αναμένεται η ολοκλήρωση της αγοράς.

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Δάνεια και απαιτήσεις

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	**Δάνεια & Απαιτήσεις**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1.1.2019	3.000,00	3.000,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2019	3.000,00	3.000,00
Υπόλοιπο 1.1.2020	3.000,00	3.000,00
Προσθήκες περιόδου	70,00	70,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	3.070,00	3.070,00

Στο κονδύλι Δάνεια & Απαιτήσεις παρακολουθούνται οι δοσμένες εγγυήσεις (μακροπρόθεσμες) της εταιρείας.

8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

8.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

8.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2020	31/12/2019
Πελάτες	374.515,40	118.654,29
Γραμμάτια Εισπρακτέα	29.044,28	29.044,28
Επιταγές εισπρακτέες	33.259,26	184.505,04
Σύνολο	436.818,94	332.203,61

Οι εμπορικές απαιτήσεις της επιχείρησης αφορούν κυρίως σε πελάτες ΝΠΙΔ & ΝΠΔΔ και διαμονές πελατών .

8.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2020	31/12/2019
Ελληνικό Δημόσιο	5.901,44	4.008,58
Χρεώστες Διάφοροι	151.017,28	430.743,10
Σύνολο	156.918,72	434.751,68

Στους χρεώστες διάφορους περιλαμβάνονται κυρίως απαιτήσεις από πρακτορεία , από ΝΠΙΔ και λοιπές απαιτήσεις.

8.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2020	31/12/2019
Ταμείο	401.938,68	290.798,55
Καταθέσεις όψεως	520.182,58	60.040,25
Επιταγές εισπρακτέες εκχωρημένες	15.000,00	15.000,00
Σύνολο	937.121,26	365.838,80

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 100% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 0%.

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 118.748 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 38,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 4.512.424,00.

Το τακτικό αποθεματικό € 17.500,00 σχηματίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920 και είναι σε συμφωνία με το αρθ.158 του σε ισχύ νόμου 4548/2018.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 4.854.000,00 σχηματίστηκαν από επιχορηγήσεις του Ν.3299/2004.

Οι διαφορές εύλογης αξίας ανέρχονται σε ευρώ 3.525.960,24 και αφορούν διαφορές αξίας ενσώματων παγίων (των κτιρίων) της εταιρείας.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ομολογιακά δάνεια και λοιπά δάνεια από ελληνικές τράπεζες σε ευρώ.

Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Ομολογιακά δάνεια	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	76.666,00	121.120,70	197.786,70
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	**76.666,00**	**121.120,70**	**197.786,70**
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	76.666,00	153.000,00	229.666,00
2 έως 5 έτη	229.998,00	1.502.700,00	1.732.698,00
Άνω των 5 ετών	3.049.584,00	3.821.625,61	6.871.209,61
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	**3.356.248,00**	**5.477.325,61**	**8.833.573,61**
Γενικό Σύνολο	**3.432.914,00**	**5.598.446,31**	**9.031.360,31**

(Το βραχυπρόθεσμο τμήμα του ανωτέρω πίνακα ποσού ευρώ 197.786,70 εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων»).

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Ρυθμίσεις οφειλών σε Δ.Ο.Υ.	11.503,12	0,00
Ρυθμίσεις οφειλών σε ΕΦΚΑ	251.788,32	0,00
Σύνολο	263.291,44	0,00

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Τα τραπεζικά δάνεια αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Τραπεζικά δάνεια (Βραχυπρόθεσμα)	31/12/2020	31/12/2019

Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια (αλληλόχρεα)	382.502,58	1.483.923,82
Σύνολο	382.502,58	1.483.923,82

10.2.2 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Βραχυπρόθεσμο μέρος Ομολογιακών Δανείων	76.666,00	69.000,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος λοιπών μακρ.δανείων	121.120,70	45.000,00
Σύνολο	197.786,70	114.000,00

10.2.3 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Προμηθευτές	161.754,12	273.356,69
Δικαιούχοι αμοιβών	5.261,35	22056,56
Επιταγές πληρωτέες	6.700,00	324.152,59
Σύνολο	173.715,47	619.565,84

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αφορούν κυρίως σε προμηθευτές αναλωσίμων σχετιζόμενων με την λειτουργία των τμημάτων της επιχείρησης.

10.2.4 Λοιποί φόροι – Τέλη

Λοιποί φόροι – Τέλη	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	8.876,30	4.302,98
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	19.002,05	11.843,83
Παρακρατούμενος φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα	80,00	80,00
Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	4.065,00	3.480,75
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	795,44	552,89
Φοροι-Τελη σε ρύθμιση	16.751,03	63.140,70
Σύνολο	49.569,82	83.401,15

Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές φόρων και τελών.

10.2.5 Οργανισμοί Κοινωνικής ασφάλισης

Οργανισμοί Κοινωνικής ασφάλισης	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Ε.Φ.Κ.Α.	96.907,90	416.598,36
Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης	0,00	0,00
Σύνολο	96.907,90	416.598,36

10.2.6 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	139977,23
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	651.255,60	0,00
Προκαταβολές πελατών & χρεωστών	70.256,39	158.324,22
Σύνολο	721.511,99	298.301,45

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Έσοδα λειτουργίας ξενοδοχειακής μονάδας	1.670.439,57	3.557.975,58
Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.816,49	7.633,22
Λοιπές πωλήσεις & έσοδα	76.703,26	23.528,63
Σύνολο	1.748.959,32	3.589.137,43

Έξοδα	**31/12/2020**	**31/12/2019**
Κόστος πωλήσεων προϊόντων & υπηρεσιών	1.447.653,10	2.590.428,97
Κόστος Διοίκησης	223.955,52	258.346,30
Κόστος Διάθεσης	887.673,74	1.073.763,05
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	247.511,63	371.054,78
Λοιπά έξοδα & ζημιές	7.220,71	97.164,19
Σύνολο	2.814.014,70	4.390.757,29

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2020	31/12/2019
Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό	54	78
Εργατοτεχνικό προσωπικό	3	2
Σύνολο	57	80

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

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί και ημερομίσθια	816.286,14	1.240.895,61
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	196.788,93	315.972,41
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	4.009,46	139227,55
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2.537,96	532,81
Σύνολο	1.019.622,49	1.696.628,38

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

Έχουν χορηγηθεί τα παρακάτω δάνεια ή πιστώσεις :

	Υπόλοιπα 31/12/2019	Χορηγήσεις 2020	Τόκοι 2020	Επιστροφές 2020	Υπόλοιπα 31/12/2020
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου	150.000,00	0	0	0	150.000,00
Σύνολο	150.000,00	0	0	0	150.000,00

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	103.000,00	21.933,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	**103.000,00**	**21.933,00**	**0,00**

23. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων.

24. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Η εταιρεία έχει υπογράψει συμβάσεις συνεργασίας με οίκους του εξωτερικού με σκοπό την προώθηση των προϊόντων της στις διεθνείς αγορές. Από τις συνεργασίες αυτές η εταιρεία εκτιμά διατήρηση των πωλήσεών της στα ίδια επίπεδα στην επόμενη τριετία.

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

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2019 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήση 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2018) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης. Για τη χρήση 2020 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020. (Αν μέχρι

την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις).

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Ένα γεγονός το οποίο επηρέασε δραματικά την δραστηριότητα της επιχείρησης αλλά και όλου του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση, ήταν η έξαρση της πανδημίας Covid-19. Η επιχείρηση με αντίληψη της σοβαρότητας της κατάστασης, ακολουθώντας τις κρατικές εντολές ανέστειλε τη δραστηριότητά της από τον Ιανουάριο 2021 μέχρι και τον Μάιο 2021. Αρχές Ιουνίου η επιχείρηση άνοιξε τις πόρτες της για τους πελάτες με πλήρη συναίσθηση ακολουθώντας όλα τα υγειονομικά πρωτόκολλα και όλες τις εγκυκλίους με μοναδική μέριμνα την διασφάλιση της υγείας των πελατών και όλου του προσωπικού που εργάζονται στην Ε.ΜΟ.Τ. Α.Ε.

Η Διοίκηση της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια του ευρύτερου στρατηγικού σχεδιασμού και της αντιμετώπισης του επιχειρηματικού κινδύνου ως και των κινδύνων ρευστότητας και χρηματοδοτικού κινδύνου, προχώρησε σε συγκεκριμένες ενέργειες. Πιο αναλυτικά:

Α. Εξέταση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος

Για το παραπάνω θέμα, σε συνεργασία με τον Σύμβουλο επιχείρησης FBS, προχώρησε σε σύνταξη ειδικής μελέτης του κλάδου των ξενοδοχειακών μονάδων (επιχειρήσεων) που δραστηριοποιούνται στην Καλαμάτα. Με βάση τη μελέτη αυτή, σε ένα δείγμα επιχειρήσεων των ξενοδοχείων, έγινε συγκριτική ανάλυση της επιχείρησης σε όλα τα επίπεδα:

- Τάσεις μεγέθυνσης
- Αποδοτικότητα
- ρευστότητα

Η ανάλυση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος αποτέλεσε και αποτελεί σημείο αναφοράς για τη σύνταξη του επιχειρηματικού σχεδίου για το οποίο γίνεται συνοπτική αναφορά στη συνέχεια.

Β. Επιχειρηματικό σχέδιο

Το επιχειρηματικό σχέδιο της επιχείρησης αναφέρεται στον χρονικό ορίζοντα εκτιμήσεις 2021 και προβλέψεις 2022-2026.

Η σύνταξη και οι παραδοχές του επιχειρηματικού σχεδίου έγιναν με τις συνθήκες που διαμορφώθηκαν στα μέσα του έτους και με την προοπτική να υπάρξει βελτίωση του κλίματος στα επόμενα χρόνια.

Οι πωλήσεις θα μπορούσαν να χαρακτηρισθούν συντηρητικές για την περίπτωση της ουσιαστικής βελτίωσης του κλίματος. Για το 2021-2026 προβλέπονται να διαμορφωθούν:

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ (€)
2021	2.100.000
2022	2.800.000
2023	3.250.000
2024	3.500.000
2025	3.600.000
2026	3.600.000

Σε ότι αφορά το Μέσο Μικτό Περιθώριο Κέρδους, αυτό αναμένεται να παραμείνει σταθερό όπως θα διαμορφωθεί σταθερό στο 84% του έτους 2021.

Τα λειτουργικά έξοδα τίθενται υπό άμεσο έλεγχο ώστε να παρουσιάζονται μικρές διαχρονικές μεταβολές ανάλογα με την αύξηση του κύκλου εργασιών (πωλήσεων).

Γ. Ο προϋπολογισμός του 2022

Όπως είναι φυσικό, το πρώτο έτος (2022) του επιχειρηματικού σχεδίου είναι ο προϋπολογισμός του έτους. Τα βασικά στοιχεία του προϋπολογισμού έχουν ως εξής:

Πωλήσεις	2.800.000€
-Κόστος πωληθέντων	448.000€
Μικτά κέρδη	**2.352.000€**
Λοιπά έσοδα (Επιστρεπτέα)	400.000€
Λειτουργικά έξοδα	1.910.000€
Λειτουργικά κέρδη EBITDA	**842.000€**

Ο παραπάνω προϋπολογισμός θα αναλυθεί στο τέλος του 2021 και είναι πιθανό να γίνουν μικρές διορθώσεις.

Δ) Σχέδιο αναδιάρθρωσης

Με αναφορά στο επιχειρησιακό σχέδιο και κυρίως στο ύψος των λειτουργικών κερδών που διαμορφώνονται, η Διοίκηση της επιχείρησης επεξεργάζεται σχέδιο χρηματοδοτικής αναδιάρθρωσης. Το σχέδιο αυτό, όταν οριστικοποιηθεί πλήρως, θα υποβληθεί στις τράπεζες υπό μορφή πρότασης.

Καλαμάτα, 28 Αυγούστου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ .	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΝΙΚ. Ι. ΚΑΡΤΣΩΝΑΣ	**ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Ι. ΚΑΡΤΣΩΝΑ**	**ΑΙΚ. ΚΑΟΥΝΗ - ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ**
Α.Δ.Τ.	**Α.Δ.Τ.**	**Α.Δ.Τ.**
ΑΚ 957075	ΑΝ 979583	ΑΗ 732219
		ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 1196 Α' ΤΑΞΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που αποτελούνται από είκοσι επτά (27) σελίδες, είναι αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου μας, με ημερομηνία 03 Σεπτεμβρίου 2021.

Αθήνα, 03 Σεπτεμβρίου 2021

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η.ΤΑΞΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33741

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα


ΣΟΛ
Crowe