Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.10.10 14:39:44 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο:
ΑΕ:2103382116/ΕΠΕ:2103382115/ΟΕ&ΕΕ:2103382243/ΙΚΕ:2103382317/

ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382226/ΛΟΙΠΕΣ:2103382372
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,10/10/2022
Αριθ. Πρωτ.:2731515

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **BCD TRAVEL GREECE** και αριθμό ΓΕΜΗ **9076201000**.

Την **10/10/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3102433 οι εγκεκριμένες από την 21/09/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3102434 η από 21/09/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 125.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΛΑΤΙΦΗ ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ του ΙΩΑΝΝΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 33191.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

- ο/η κ. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36881.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

BCDTRAVELGREECEA.E.
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ
Δήμος Αθηναίων, Καπνικαρέα 35
ΑΡΜΑΕ 68820/01NT/B/09/285(2011)
Αριθμ. Γ.Ε.ΜΗ: 9076201000
Α.Φ.Μ 997798420/Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών

ΠΡΑΚΤΙΚΟ No 62

Αυτόκλητης Καθολικής Συνεδρίασης

του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία

«BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»

Της 18ης Αυγούστου 2022

========

Στην Αθήνα σήμερα, 18 Αυγούστου 2022, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.00 π.μ., τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ», συνήλθαν σε αυτόκλητη συνεδρίαση στα γραφεία της Εταιρείας επί της οδού Καπνικαρέα 35.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν τα κάτωθι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι:

1. ο κ. Γεώργιος Οικονόμου του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος του ΔΣ
2. ο κ. Κωνσταντίνος Οικονόμου του Γεωργίου, Αντιπρόεδρος του ΔΣ
3. η κα. Βασιλική Αβδελά του Νικολάου, Διευθύνουσα Σύμβουλος και
4. ο κ. Νικηφόρος Γκερζελής του Ιωάννη, Μέλος

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία, σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, και κανένα μέλος δεν προέβαλε αντίρρηση για τη διενέργεια της παρούσας συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο προχωρά στη συζήτηση του ακόλουθου θέματος.

<u>ΘΕΜΑ ΜΟΝΟΝ</u> : Υποβολή και έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31/12/2021 και κατάρτιση και έγκριση της σχετικής ετήσιας Εκθέσεως Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Γεώργιος Οικονόμου, διαβάζει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31/12/2021 και έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 καθώς και την Έκθεση Διαχειρίσεως του Δ.Σ. επί των πεπραγμένων της ως άνω εταιρικής χρήσης, εισηγούμενος την έγκριση αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να υποβληθούν προς έγκριση, μαζί με την έκθεση των ελεγκτών, στην αρμόδια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Οι ως άνω υποβαλλόμενες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και η σχετική Έκθεση Διαχειρίσεως του Δ.Σ. έχουν ως ακολούθως:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		701,33	1.302,53
Λοιπός εξοπλισμός	4.1	19.233,43	26.009,70
Σύνολο		***19.934,76***	***27.312,23***
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**19.934,76**	**27.312,23**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.2	1.169.052,29	401.350,68
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		123.429,13	63.485,91
Λοιπές απαιτήσεις	4.2	1.980.140,49	385.127,58
Προπληρωμένα έξοδα		4.384,47	10.529,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.3	410.433,12	1.666.484,76
Σύνολο		***3.687.439,50***	***2.526.978,05***
Σύνολο κυκλοφορούντων		**3.687.439,50**	**2.526.978,05**
Σύνολο ενεργητικού		**3.707.374,26**	**2.554.290,28**

	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.4	500.000,00	500.000,00
Σύνολο		***500.000,00***	***500.000,00***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	4.4	33.511,59	29.060,57
Έκτακτα αποθεματικά		166.750,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		87.001,43	169.182,14
Σύνολο		***287.263,02***	***198.242,71***
Σύνολο καθαρής θέσης		**787.263,02**	**698.242,71**

Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	4.5	27.740,63	30.423,15
Λοιπές προβλέψεις	4.5	6.445,00	6.445,00
Σύνολο		***34.185,63***	***36.868,15***
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	4.6	736.111,10	500.000,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.6	83.250,00	100.000,00
Σύνολο		***819.361,10***	***600.000,00***
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	4.6	600,31	818,84
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	4.6	236.111,12	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.7	685.945,52	419.314,53
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	4.8	6.221,72	17.556,95
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		8.893,14	17.207,65
Λοιπές υποχρεώσεις	4.7	800.231,49	519.253,74
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		68.182,16	21.119,51
Έσοδα επόμενων χρήσεων		260.379,05	223.908,20
Σύνολο		**2.066.564,51**	**1.219.179,42**
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.920.111,24**	**1.856.047,57**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**3.707.374,26**	**2.554.290,28**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημείωση	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		2.734.615,15	1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	4.9	(2.155.880,12)	(1.403.987,33)
Μικτό αποτέλεσμα		**578.735,03**	**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.10	225.645,24	59.703,99
Σύνολο		**804.380,27**	**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	4.11	(671.269,70)	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.12	(4.872,18)	(6.540,95)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.13	12.664,80	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**140.903,19**	**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.14	99,02	123,04

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.14	(51.981,90)	(17.719,97)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**89.020,31**	**(144.535,66)**
Φόροι εισοδήματος	4.15	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**89.020,31**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)		**150.918,54**	**(118.815,58)**

Ποσά σε €	**Κεφάλαιο**	**Αποθεματικά νόμων και κατ/κού**	**Έκτακτα αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**500.000,00**	**29.060,57**	**0,00**	**247.206,29**	**776.266,86**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	66.511,51	66.511,51
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00		(144.535,66)	(144.535,66)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**500.000,00**	**29.060,57**	**0,00**	**169.182,14**	**698.242,71**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	4.451,02	166.750,00	(82.180,71)	89.020,31
Υπόλοιπο 31/12/2021	**500.000,00**	**33.511,59**	**166.750,00**	**87.001,43**	**787.263,02**

Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021

Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: «BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1/1/2021 – 31/12/2021

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καπνικαρέας 35 - 105 56 Αθήνα

ε) Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 009076201000.

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

ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.

η) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το λογιστικό πλαίσιο που προβλέπεται από το Ν. 4308 / 2014.

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

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

1. 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 εύλογοι για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις, τον φόρο εισοδήματος και την εκτίμηση της εύλογης αξίας για τις περιπτώσεις εκείνες που επιλέγεται η εφαρμογή της.

1.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2021, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014 και έχουν συνταχθεί με βάση τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 31/12/2020. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από το Ν. 4308/2014.

1.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 18η Αυγούστου 2022

1.3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι οι ακόλουθες:

1.3.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική αναγνώριση

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

β) Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

- Κτίρια – εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων: Με βάση τη διάρκεια της μίσθωσης
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6 έτη
- Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές: 3 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 5 έτη.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται 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 υπερβαίνουν 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 καταχωρείται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

1.3.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των λογισμικών προγραμμάτων, η οποία έχει προσδιορισθεί στα 3 έτη, και επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης.

1.3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική αναγνώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή 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 τις τυχόν δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τις τυχόν ζημίες απομείωσης, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού 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 μεταξύ:

- Της παρούσας αξίας του ποσού που εκτιμάται ότι θα ανακτηθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου, και
- Της εύλογης αξίας του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 καταχωρηθεί ζημία απομείωσης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

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.

1.3.4. Φόροι εισοδήματος

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος η εφαρμογή της οποίας είναι προαιρετική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

1.3.5. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική τους αναγνώριση, όσο και μεταγενέστερα, επιμετρούνται στα ονομαστικά τους ποσά, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

1.3.6. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται με βάση τις διατάξεις του Ν. 2112/1920 καθώς εκτιμήθηκε από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι δεν υφίσταται σημαντική επίπτωση στο ποσό της υποχρέωσης που θα προέκυπτε στις οικονομικές καταστάσεις αν γινόταν χρήση αναλογιστικής μελέτης. Οι μεταβολές της υποχρέωσης καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

1.3.7. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, βάσει χρονικής αναλογίας, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου. Τα έσοδα από τόκους προέρχονται κυρίως από καταθέσεις της Εταιρείας σε τραπεζικά ιδρύματα.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

1.3.8. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική

αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων οικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

1.3.9. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

1.3.10. 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.

1.3.11. 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 οικονομικών καταστάσεων.

1.3.12. 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.

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

1.4.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση: (α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και (β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Στην κλειόμενη χρήση 2021 προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

Συγκεκριμένα η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, εξέδωσε με την 027/2021 ανακοίνωσή της, την «Οδηγία για την Εφαρμογή της

Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ».

Με την ανωτέρω οδηγία παρέχεται καθοδήγηση από την ΕΛΤΕ για την εφαρμογή, από τις εταιρείες που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ, της απόφασης του «Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)», με την οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee)», με αντικείμενο την κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων (Attributing Benefit to Periods of Service).

Στην οδηγία επίσης διευκρινίζονται και για τις εταιρείες που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις τους με βάση το λογιστικό πλαίσιο των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) τα εξής :

Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις εταιρείες που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

Η Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) αφορά κατ' αρχάς τις εταιρείες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Λαμβάνοντας όμως υπόψη ότι η απόφαση της IFRIC δε σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισής της στις οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών, η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει αναλογική εφαρμογή και για τις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.

Η εταιρεία, για την εφαρμογή της κατανομής του κόστους του προγράμματος καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46^{ο} μέχρι το 62^{ο} έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα και αφού ληφθούν υπόψη και οι περιπτώσεις των εργαζομένων οι οποίοι κατά την 12.11.2012 είχαν συμπληρώσει 17 έτη προϋπηρεσίας και προσαυξηθούν τα έτη σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν. 4093/2012.

Η Εταιρεία μέχρι και την προηγούμενη χρήση, πριν την έκδοση της οδηγίας της Ε.Λ.Τ.Ε, κατένεμε το κόστος των παροχών που προέκυπτε κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, του Ν.2112/1920, καθώς και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της οδηγίας της Ε.Λ.Τ.Ε στην κατάρτιση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή του κόστους των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 και αφού ληφθούν υπόψη και οι περιπτώσεις των εργαζομένων οι οποίοι κατά την 12.11.2012 είχαν συμπληρώσει 17 έτη προϋπηρεσίας και προσαυξηθούν τα έτη σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν 4093/2012.

Η εταιρεία το 2021 επανυπολόγισε κατά την 31.12.2019 και την 31.12.2020 τις «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους», βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014, τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:

Ισολογισμός 31.12.2019	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	107.296,01	66.511,51	**173.807,52**
Σύνολο καθαρής θέσης	**776.266,85**	**66.511,51**	**173.807,52**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	80.995,33	(66.511,51)	**14.483,82**
Σύνολο προβλέψεων	**86.995,33**	**(66.511,51)**	**20.483,82**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων (Παθητικό)	**2.297.674,93**	**0,00**	**1.628.704,09**

Ισολογισμός 31.12.2020

	Δημοσιευμένα ποσά	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	104.409,56	93.833,15	198.242,71
Σύνολο καθαρής θέσης	**604.409,56**	**93.833,15**	**698.242,71**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε	124.256,30	(93.833,15)	30.423,15

εργαζομένους			
Σύνολο προβλέψεων	**130.701,30**	**(93.833,15)**	**36.868,15**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων (Παθητικό)	**2.554.290,28**	**0,00**	**2.554.290,28**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως

Από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2020	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.776.041,56		1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	(1.418.114,81)	14.127,49	(1.403.987,33)
Μικτό κέρδος	**357.926,75**		**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	59.703,99		59.703,99
	417.630,74		**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	(571.996,47)	14.127,49	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(6.540,95)		(6.540,95)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6.646,31	(933,33)	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**(154.260,37)**		**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	123,04		123,04
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(17.719,97)		(17.719,97)
Αποτέλεσμα προ φόρων	**(171.857,30)**	**27.321,64**	**(144.535,66)**
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**(171.857,30)**	**27.321,64**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)	**(146.137,22)**	**27.321,64**	**(118.815,58)**

1.4.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

1.4.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

1.4.4. Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Δεν έχουν πραγματοποιηθεί αναταξινομήσεις κονδυλίων στην περίοδο.

2. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

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

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

3. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου (ή υποχρέωσης) με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

4. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

4.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ποσά σε €	**Κτίρια**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Λοιπά ενσώματα πάγια**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2020	**2.404,65**	**116.639,61**	**0,00**	**119.044,26**
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.835,48		1.835,48

Μειώσεις περιόδου		0,00		0,00
Υπόλοιπο 31/12/2020	**2.404,65**	**118.475,09**	**0,00**	**120.879,74**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2020	**(651,30)**	**(84.793,06)**	**0,00**	**(85.444,36)**
Αποσβέσεις περιόδου	(450,82)	(7.672,33)		(8.123,15)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		0,00		0,00
Υπόλοιπο 31/12/2020	**(1.102,12)**	**(92.465,39)**	**0,00**	**(93.567,51)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2020	**1.302,53**	**26.009,70**	**0,00**	**27.312,23**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**2.404,65**	**118.475,09**	**0,00**	**120.879,74**
Προσθήκες περιόδου	0,00	2.637,88		2.637,88
Υπόλοιπο 31/12/2021	**2.404,65**	**121.112,97**	**0,00**	**123.517,62**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**(1.102,12)**	**(92.465,39)**	**0,00**	**(93.567,51)**
Αποσβέσεις περιόδου	(601,20)	(9.414,15)		(10.015,35)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**(1.703,32)**	**(101.879,54)**	**0,00**	**(103.582,86)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	**701,33**	**19.233,43**	**0,00**	**19.934,76**

4.2. Εμπορικές και Λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	1.261.794,45	509.543,94
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	23.246,98	7.795,88
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(115.989,14)	(115.989,14)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	**1.169.052,29**	**401.350,68**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Λοιπές απαιτήσεις		
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	5.500,00	12.211,95
Προκ/λή φόρου εισοδήματος & λοιποί παρακρατ. φόροι	34.827,85	36.806,26

Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.708.849,68	8.474,22
Προκαταβολές σε προμηθευτές	102.758,20	163.873,18
Λ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	32.480,20	28.811,80
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	**1.980.140,49**	**385.127,58**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Στο κονδύλι «Λοιποί χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό € 1,7εκ. το οποίο δόθηκε για τη συμμετοχή της Εταιρείας στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της νεοσυσταθείσας εταιρείας «KGD HOLDINGS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.». Η συμμετοχή της Εταιρείας στην εν λόγω αύξηση αποφασίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την 16/7/2021.

4.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Ταμείο μετρητών	391,13	391,13
Καταθέσεις όψεως:		
Σε ευρώ	410.041,99	1.666.093,63
Σύνολο	**410.433,12**	**1.666.484,76**

4.4. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 20.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 25,00 η κάθε μία και ανέρχεται συνολικά στο ποσό των € 500.000,00.

Στα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού, περιλαμβάνεται το τακτικό αποθεματικό ποσού € 33.511,59 (31/12/2020: € 29.060,57) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548 / 2018 όπου προβλέπεται ότι: «Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου».

Στα έκτακτα αποθεματικά περιλαμβάνεται αποθεματικό ποσού € 166.750,00, το οποίο αφορά στο έσοδο από την ωφέλεια της μη επιστροφής της επιστρεπτέας προκαταβολής που έλαβε η επιχείρηση στο πλαίσιο των κυβερνητικών μέτρων στήριξης των επιχειρήσεων λόγω covid. Το μη επιστρεπτέο ποσό είναι αφορολόγητο αλλά σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013.

4.5. Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης (σύμφωνα με το Ν. 2112/1920). Στην Ελλάδα, σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Στις υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων περιλαμβάνεται το ποσό της πρόβλεψης για την συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού σύμφωνα με τα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Διαφορές που προκύπτουν κατά την επανεκτίμηση στο τέλος κάθε περιόδου των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν. Στον ίδιο χειρισμό υπόκεινται και οι σχετικές διαφορές που μπορεί να προκύπτουν κατά τον τελικό διακανονισμό των ποσών αυτών.

Η Εταιρεία, για την εκτίμηση της σχετικής υποχρέωσης κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, δεν έκανε χρήση αναλογιστικής μελέτης, καθότι έκρινε, αναλογιζόμενη και το προφίλ του πληθυσμού των εργαζομένων της, ότι οι τυχόν διαφορές από τη χρήση μιας τέτοιας μελέτης, δεν θα είχαν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι μεταβολές στις διενεργηθείσες προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Ποσό υποχρέωσης στην έναρξη της χρήσης	**30.423,15**	**14.483,82**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης στην κατάσταση αποτελεσμάτων (έξοδο)	7.082,64	16.872,66
Αναστροφή στην κατάσταση αποτελεσμάτων (έσοδο)	(9.765,16)	(933,33)
Ποσό υποχρέωσης στη λήξη της χρήσης	**27.740,63**	**30.423,15**

Στην τρέχουσα χρήση έγινε αλλαγή της μεθόδου αναγνώρισης των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους, βάσει της απόφασης της IFRIC του Μαΐου 2021, κατά την οποία οι εν λόγω προβλέψεις αναγνωρίζονται από το 46ο έτος της ηλικίας των εργαζομένων και μετά και όχι από την έναρξη της απασχόλησης. Οι επιπτώσεις της αλλαγής απεικονίζονται αναλυτικά στη σημείωση 1.4.1 επί των οικονομικών καταστάσεων.

4.6. Δανεισμός

Οι δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

- **Μακροπρόθεσμος:**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Επιστρεπτ.προκ/λη	83.250,00	100.000,00
ΕΑΤ Τράπ. Πειραιώς	361.111,10	0,00
ΕΑΤ Τράπ. Eurobank Ergasias	375.000,00	500.000,00
Σύνολο δανεισμού	**819.361,10**	**600.000,00**

- **Βραχυπρόθεσμος:**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Τράπεζα Εθνική	600,31	818,84
Τράπεζα Alpha	0,00	0
ΕΑΤ Τράπ. Πειραιώς	111.111,12	0
ΕΑΤ Τράπ. Eurobank Ergasias	125.000,00	0
Σύνολο δανεισμού	**236.711,43**	**818,84**

Δεν υφίστανται ποσά, από το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας, που να καθίστανται πληρωτέα μετά από πέντε έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.

4.7. Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	374.995,02	359.948,89
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	310.950,50	59.365,64
Σύνολο	**685.945,52**	**419.314,53**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Λοιπές υποχρεώσεις		
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	301.140,80	160.391,44

Λοιποί πιστωτές	499.090,69	358.862,30
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	**800.231,49**	**519.253,74**

4.8. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	0,00	0,00
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	4.601,07	7.795,78
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	1.620,65	1030
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	0,00	8.731,17
Σύνολο	**6.221,72**	**17.556,95**

4.9. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	140.766,62	129.129,89
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	16.125,28	14.235,87
Κόστος πώλησης υπηρεσιών τουρισμού	1.815.047,75	1.072.838,77
Λοιπές παροχές τρίτων	163.500,15	158.984,77
Διάφορα έξοδα	12.392,09	17.172,95
Αποσβέσεις	4.506,91	3.655,42
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	3.541,32	7.969,67
Σύνολο	**2.155.880,12**	**1.403.987,33**

4.10. Λοιπά συνήθη έσοδα

Το λοιπά συνήθη έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Έσοδα από επιχορηγήσεις	166.750,00	8.096,83
Έσοδα από δανεισμό προσωπικού	55.042,40	43.802,57
Έσοδα από προμήθειες	3.852,84	7.804,59
	225.645,24	**59.703,99**

4.11. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	328.455,45	301.303,07
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	64.501,10	56.943,48
Κόστος υπηρεσιών τουρισμού	259.117,97	175.063,82
Φόροι-Τέλη	6.650,21	7.277,56
Διάφορα έξοδα	3.495,21	4.843,65
Αποσβέσεις	5.508,44	4.467,73
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	3.541,32	7.969,67
Σύνολο	**671.269,70**	**557.868,98**

4.12. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	66,20	1.132,14
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	711,31	182,40
Λοιπά	4.094,67	5.226,41
Σύνολο	**4.872,18**	**6.540,95**

4.13. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	13,36	85,47
Έσοδα από αναστροφή πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού	9.765,16	933,33
Λοιπά	2.886,28	4.694,18
Σύνολο	**12.664,80**	**5.712,98**

4.14. Τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Τόκοι καταθέσεων	99,02	123,04
Σύνολο	**99,02**	**123,04**

Αντίστοιχα, οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	(38.077,25)	(7.967,32)
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	(120,00)	(7.228,09)
Λοιπά έξοδα τραπεζών	(13.784,65)	(2.524,56)
Σύνολο	**(51.981,90)**	**(17.719,97)**

4.15. Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Τρέχων φόρος εισοδήματος	0,00	0,00

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, ο συντελεστής φορολογίας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2020: 24%).

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν οριστικοποιηθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 ενώ παράλληλα, για τις χρήσεις αυτές, η Εταιρεία δεν έχει λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν. 4174/2013. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 4174/2013, οι φορολογικές αρχές δύνανται να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Με βάση τα παραπάνω, οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 δεν έχουν καταστεί οριστικές, καθώς υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν από τις αρμόδιες αρχές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα ποσά των φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν από έναν μελλοντικό έλεγχο από

τις φορολογικές αρχές, όταν και εάν τελικά αυτός πραγματοποιηθεί, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές. Ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

4.16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού ανέρχεται σε 26 άτομα (2020: 28). Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	404.886,79	336.612,16
Λοιπές παροχές και έξοδα προσωπικού	26.414,67	11.416,66
Εργοδοτικές εισφορές	37.185,37	82.167,01
Κόστος απασχόλησης ξεναγών	735,24	237,13
Σύνολο	**469.222,07**	**430.432,96**
Αριθμός εργαζομένων	**26**	**28**

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

Η Εταιρεία δεν έχει παράσχει προκαταβολές ή / και πιστώσεις σε μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

4.18. Πρόταση διάθεσης κερδών

Η Διοίκηση της Εταιρείας προτείνει τη μη διανομή μερίσματος λόγω αποτελέσματος της χρήσης.

Η ανωτέρω πρόταση τελεί υπό την αίρεση της έγκρισης της από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με το νόμο.

4.19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Νομικά θέματα

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε μια σειρά από επίδικες υποθέσεις, στο πλαίσιο των συνήθων δραστηριοτήτων της, οι οποίες μπορεί να βρίσκονται σε πρώιμο στάδιο, η διευθέτησή τους μπορεί να διαρκέσει αρκετά έτη έως ότου πραγματοποιηθεί ή η τελική τους έκβαση μπορεί να θεωρείται αβέβαιη. Για τις περιπτώσεις αυτές, η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη των νομικών της συμβούλων, δεν αναμένει ότι θα υπάρξει εκροή πόρων και συνεπώς δεν αναγνωρίζει πρόβλεψη. Η Διοίκηση της Εταιρείας ωστόσο, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στις σχετικές υποθέσεις, προκειμένου να καθορίσει ενδεχόμενες λογιστικές επιπτώσεις, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές της Εταιρείας.

β) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας γίνεται σχετική αναφορά στη σημείωση 4.15 ανωτέρω. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα ποσά των φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν από έναν μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, όταν και εάν τελικά αυτός πραγματοποιηθεί, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές. Ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

4.20. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές συνολικού ποσού € 5.000,00 προς εξασφάλιση των υποχρεώσεών της προς τον ΕΟΤ.

4.21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Εταιρείας

Δεν υφίστανται συμφωνίες ή διακανονισμοί που δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές, θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις για την Εταιρεία.

4.22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά την περίοδο που ακολούθησε την ημερομηνία αναφοράς παρατηρήθηκε μια σχετική σταθεροποίηση στην πορεία της πανδημίας. Η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 τους πρώτους μήνες του 2022 παρουσιάζει σχετική ύφεση, ενώ αρκετές χώρες έχουν ήδη άρει τα περιοριστικά μέτρα. Τα μέτρα που λήφθηκαν από την αρχή της εμφάνισης της νόσου σε συνδυασμό με την δυνατότητα εμβολιασμού μεγάλου μέρους του πληθυσμού, οδήγησαν στην προσπάθεια για σταδιακή επανεκκίνηση των εμπορικών δραστηριοτήτων, του τουρισμού και της οικονομίας γενικότερα.
Ωστόσο όμως η παρουσία μεταλλάξεων του ιού δημιουργεί εύλογη αβεβαιότητα σχετικά με τον ρυθμό ανάκαμψης της οικονομίας και κατ' επέκταση την πλήρη ανάκαμψη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Η Διοίκηση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει ήδη εκπονήσει στρατηγικό σχέδιο μέτρων σε όλα τα επίπεδα, επιχειρησιακά, διαχείρισης κόστους και ρευστότητας καθώς και υποδομών, προκειμένου η Εταιρεία να είναι σε θέση να διαχειριστεί όσο πιο ομαλά γίνεται την παρούσα δυσμενή κατάσταση αλλά και για να είναι έτοιμη για την αξιοποίηση των ευκαιριών της επόμενης μέρας.

Επιχειρησιακή Λειτουργία

Πρωτεύον μέλημα για την Εταιρεία αποτελεί η υγεία των εργαζομένων και των συνεργατών της. Για τον λόγο αυτό, έλαβε έγκαιρα, σειρά προληπτικών μέτρων δίνοντας συγκεκριμένες οδηγίες για τις ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο κάθε εργαζόμενος σε περίπτωση εμφάνισης συμπτωμάτων ασθένειας. Την ίδια στιγμή, πιστοποιημένα συνεργεία εξωτερικών συνεργατών πραγματοποιούν τακτικά απολυμάνσεις στα κτίρια των γραφείων. Έχει αξιοποιηθεί το μέτρο της εξ αποστάσεως εργασίας σε εκτεταμένη κλίμακα με σκοπό να μην διαταραχθεί η εξυπηρέτηση των πελατών της Εταιρείας, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθούνται διαρκώς οι εξελίξεις στην τουριστική αγορά με διαρκές ζητούμενο την άμεση λήψη αποφάσεων προσαρμογής στα νέα δεδομένα που ανακύπτουν κάθε φορά. Παραμένει σταθερός στόχος η τήρηση των

αναθεωρημένων προγραμμάτων που έχουν θεσπιστεί από την Διοίκηση ούτως ώστε η Εταιρεία να είναι πάντα σε θέση να αναπροσαρμόζει το πλάνο της στα μέτρα που αποφασίζονται κάθε φορά και όταν οι γενικότερες συνθήκες του επιχειρησιακού της περιβάλλοντος το επιτάσσουν.

Διαχείριση Προϋπολογισμού, Λειτουργικού Κόστους, Ρευστότητας και Κεφαλαίου Κίνησης

Από την αρχή της πανδημίας και την επιβολή της καραντίνας σε εθνικό επίπεδο (lockdown), το προσωπικό εργάστηκε πυρετωδώς για την ένταξη της Εταιρείας στα Κυβερνητικά μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία. Το καθεστώς των αναστολών των συμβάσεων εργασίας, η χορήγηση εκπτώσεων από τις εφάπαξ καταβολές φόρων, τα μέτρα επιδότησης τόκων από δάνεια, η χορήγηση κεφαλαιακών ενισχύσεων από τα Κρατικά και Ευρωπαϊκά Ταμεία Χρηματοδότησης, έχουν συμβάλλει καίρια στην στήριξη της Εταιρείας και διασφαλίζουν την επιχειρηματική της συνέχεια μέχρις ότου εμφανιστεί η αποδυνάμωση του φαινομένου της πανδημίας.

Η γερή χρηματοοικονομική βάση που διέθετε η Εταιρεία πριν την έναρξη της πανδημίας, της έδωσε ένα ισχυρό προβάδισμα στην αντιμετώπιση των προκλήσεων που δημιούργησε ο Covid-19. Πάνω σε αυτή την γερή οικονομική βάση έχει, και συνεχίζει να οικοδομείται, ένα πιο στιβαρό κεφαλαιακό εποικοδόμημα που θα επιτρέψει στην Εταιρεία να διατηρήσει την ποιότητα των υπηρεσιών της προς τους πελάτες και τους προμηθευτές/συνεργάτες της, αλλά και να διεκδικήσει σημαντικά μερίδια αγοράς όταν οι εξωτερικές συνθήκες θα το επιτρέψουν.

Διαχείριση Πιστωτικού Κινδύνου

Η εμπεδωμένη κουλτούρα πιστωτικού ελέγχου ήταν το ισχυρό εργαλείο για την αποτελεσματική διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, με το τελικό αποτέλεσμα να δικαιώνει της αποφάσεις της Διοίκησης, προ ετών, για την επένδυση, σε χρόνο και χρήμα, στην δημιουργία αξιόλογης υποστηρικτικής υποδομής. Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων εισπράττονται ομαλά, αναλογικά πάντα με τις επικρατούσες συνθήκες της αγοράς. Δεν έχουν προκύψει επισφάλειες από την έναρξη της πανδημίας και μέχρι σήμερα, ενώ από την συνεχή επικοινωνία με τους πελάτες, δεν προκύπτουν ανησυχίες για πιθανές επισφάλειες στο μέλλον.

Μελλοντικές Προοπτικές Δραστηριοτήτων

Στο παρόν χρονικό σημείο είναι αδύνατον κανείς να προβλέψει με αξιοπιστία την μελλοντική έκβαση στου φαινομένου στο υγειονομικό σκέλος, πράγμα που κάνει ανέφικτο να προβλέψει κανείς και τις επιπτώσεις που η πανδημία θα έχει στον κύκλο εργασιών και τον συνολικό όγκο δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, οι επιπτώσεις της πανδημίας για τους επόμενους 12 μήνες διαφαίνονται σημαντικές, η Διοίκηση ωστόσο εκτιμά ότι δεν θα είναι τόσο δυσμενείς που να δημιουργούν ανησυχίες ως προς την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, δεδομένου ότι έχει επιτευχθεί η προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ευθέως ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της. Ελπιδοφόρο τέλος μήνυμα αποτελεί η διατήρηση του υφιστάμενου πελατολογίου και η ανάπτυξη νέων συνεργασιών τόσο με σημαντικούς πελάτες, όσο και με προμηθευτές (κυρίως ηλεκτρονικές πλατφόρμες παροχής

ξενοδοχειακού περιεχομένου) που εκτιμάται ότι θα αποτελέσουν και την αιχμή του δόρατος για την επανάκαμψη των εργασιών της Εταιρείας στο προσεχές μέλλον.
Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα εκτιμήσει την ανάγκη για επιμέρους ενέργειες σε περίπτωση που η περίοδος διαταραχής παρατείνεται.
Δεν υπήρξαν οποιαδήποτε άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς, πέραν αυτών που αναφέρονται πιο πάνω, που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων και για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2022

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία
«BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων,
για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021,
συνταχθείσα σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε για έγκριση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 2021, που καλύπτει την περίοδο από **1 Ιανουαρίου 2021** έως **31 Δεκεμβρίου 2021**, και να σας εκθέσουμε κατά τρόπο ευσύνοπτο, πλην όμως εύληπτο και ουσιαστικό, τις πληροφορίες σχετικά με την δραστηριότητα της εταιρείας, την οικονομική της επίδοση και την οικονομική της θέση κατά την εν λόγω χρονική περίοδο, καθώς επίσης, να σας παρουσιάσουμε και τις εκτιμήσεις και στρατηγικές επιδιώξεις του Δ.Σ. αναφορικά με τις μελλοντικές προοπτικές της εταιρείας.

Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 συντάχθηκαν με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και ελέγχθηκαν από την ελεγκτική εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ», και πιο συγκεκριμένα, από την Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κα. Λατίφη Αδαμαντία σύμφωνα με την από 10 Σεπτεμβρίου 2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας.

Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει την πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής θέσης της, κατά την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021, τους στόχους και τη στρατηγική της, καθώς και τα σημαντικότερα γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης. Η έκθεση επίσης περιέχει την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και επιπρόσθετη πληροφόρηση όπως ζητείται από τη σχετική νομοθεσία.

Η εμφάνιση και η ταχεία διασπορά της πανδημίας Covid-19 στις αρχές του 2020 επέφερε βαρύ πλήγμα στην παγκόσμια και στην ελληνική οικονομία. Οι κυβερνήσεις, συμπεριλαμβανομένης της Ελληνικής, εφάρμοσαν περιορισμούς στις μετακινήσεις και την επιβολή καραντίνας για μεγάλο διάστημα σε εθνικό επίπεδο (lockdown).
Παράλληλα η Ελληνική κυβέρνηση θέσπισε δέσμη μέτρων και ενισχυτικών προγραμμάτων για την στήριξη της οικονομίας και την διατήρηση των θέσεων εργασίας.
Η εταιρεία μας συμμετείχε στα εν λόγω προγράμματα και έλαβε κρατικές ενισχύσεις (ΕΑΤ, Επιστρεπτέα προκαταβολή κλπ) που ενδυνάμωσαν την ρευστότητά της και την κατέστησαν ικανή να διαχειριστεί
την μείωση του κύκλου εργασιών της χωρίς να χρειαστεί να καταφύγει σε τραπεζικό δανεισμό με υψηλότερα επιτόκια.
Επιπλέον, η συμμετοχή στα προγράμματα των αναστολών εργασίας και στο πρόγραμμα συνεργασία συντέλεσε στην προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της.
Το 2021 ξεκίνησε παρουσιάζοντας μεγαλύτερη δυναμική παρά τους περιορισμούς στις μετακινήσεις κατά το πρώτο τετράμηνο. Η επανεκκίνηση της τουριστικής δραστηριότητας από τις αρχές Ιουνίου οδήγησε τα μεγέθη κύκλου εργασιών και κερδοφορίας σε επίπεδα υψηλότερα από τα αντίστοιχα του 2020.

Παρατίθενται κατωτέρω οι μεταβολές στα βασικά μεγέθη του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε σχέση με τα αντίστοιχα μεγέθη της συγκριτικής περιόδου.
Συγκεκριμένα:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Αναλυτικά τα αποτελέσματα χρήσης έχουν ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.734.615,15	1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	(2.155.880,12)	(1.403.987,33)
Μικτό αποτέλεσμα	**578.735,03**	**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	225.645,24	59.703,99
Σύνολο	**804.380,27**	**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	(671.269,70)	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(4.872,18)	(6.540,95)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	12.664,80	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**140.903,19**	**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	99,02	123,04
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(51.981,90)	(17.719,97)

Αποτέλεσμα προ φόρων	**89.020,31**	**(144.535,66)**
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**89.020,31**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)	**150.918,54**	**(118.815,58)**

Οι πωλήσεις της Εταιρείας όπως αποτυπώνονται ανωτέρω, ανέρχονται στο ποσό των € 2.734.615 παρουσιάζοντας αύξηση 54% συγκριτικά με τις πωλήσεις του 2020 που είχαν ανέλθει σε € 1.776.041.

Στα αποτελέσματα προ φόρων της κλειόμενης χρήσης καταγράφεται κέρδος ποσού € 150.918 έναντι των αντίστοιχων αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης, που καταγράφηκε ζημιά ποσού € 118.815.

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων διαμορφώθηκαν στο ύψος των € 10.015, ποσό το οποίο έχει ενσωματωθεί στο κόστος πωλήσεων και στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το σύνολο του ενεργητικού της 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € 3.707.374 (έναντι ποσού € 2.554.290την προηγούμενη χρήση) και παρουσιάζει αύξηση κατά 45,1%. Το σύνολο του ενεργητικού αναλύεται ως ακολούθως:

- Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό € 19.934
- Κυκλοφορούν ενεργητικό € 3.687.439

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας έναντι πελατών από πωλήσεις ανήλθαν κατά την 31/12/2021 στο ποσό των € 1.169.052 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 191,3% (31/12/2020: € 401.350).
Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε € 787.263 και εμφανίζονται αυξημένα κατά 12,7% σε σχέση με το ύψος αυτών ποσού € 698.242 τη συγκριτική περίοδο 2020.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας προέρχονται από τα προγράμματα ενίσχυσης των επιχειρήσεων λόγω CoViD-19 και ανέρχονται σε ποσό € 819.361. Από αυτά ποσό € 736.111 προέρχεται από το Πρόγραμμα Εγγυοδοσίας CoViD-19 και ποσό € 83.250 προέρχεται από το πρόγραμμα των επιστρεπτέων προκαταβολών.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται στο ποσόν των € 2.066.564 αυξημένες κατά 69% σε σχέση με τη προηγούμενη χρήση λόγω αύξησης των λοιπών υποχρεώσεων.

Τέλος, οι εμπορικές υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσόν των € 685.945.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι σημαντικότερες λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, περιλαμβάνονται σε πλήρη ανάλυση στις Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε την μη διανομή μερίσματος.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται η εξέλιξη των σημαντικότερων αριθμοδεικτών της εταιρίας.

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	**2021**	**2020**
Οι παρακάτω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό:		
- **Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού**	99,5%	98,9%
- **Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού**	0,5%	1,1%
Ο παρακάτω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας:		
- **Ίδια Κεφαλαία / Σύνολο Υποχρεώσεων**	27,3%	38,4%
Οι παρακάτω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας:		
- **Σύνολο Υποχρεώσεων / Σύνολο Παθητικού**	77,8%	71,2%
- **Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού**	21,2%	27,3%
Ο παρακάτω δείκτης δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού:		
- **Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	1,78	2,07
Ο παρακάτω δείκτης απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (ίδιων & μακροπρόθεμσων πλέον των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους):		
- **Κεφάλαιο Κίνησης / Κυκλοφορούν Ενεργητικό**	44,0%	51,8%
Ο παρακάτω δείκτης απεικονίζει τη δυνατότητα της Εταιρείας να πληρώνει τους τόκους που συνδέονται με δανειακές υποχρέωσεις:		
- **Κέρδη προ φόρων & τόκων / Χρεωστικοί Τόκοι**	2,71	-7,16

Αριθμοδείκτες Απόδοσης & Αποδοτικότητας	**2021**	**2020**
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα:		

- **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων / Σύνολο Εσόδων**	3,0%	-7,9%
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας:		
- **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων / Ίδια Κεφάλαια**	11,3%	-20,7%
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας:		
- **Μικτά Αποτελέσματα / Σύνολο πωλήσεων**	21,2%	20,9%

ΣΤΟΧΟΙ, ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ

Βασικός σκοπός της Εταιρείας είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών και η δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία . Ο σκοπός αυτός αποτελεί τον οδηγό για τις στρατηγικές επιλογές που κάνουμε ως Εταιρεία.

Το σύνολο των βασικών μας αξιών καθορίζει ότι, όταν εργαζόμαστε με τους πελάτες μας και τους συνεργάτες μας, θα πρέπει να λειτουργούμε με ακεραιότητα, να κάνουμε τη διαφορά, να νοιαζόμαστε, να συνεργαζόμαστε και να επαναπροσδιορίζουμε το εφικτό. Οι αξίες αυτές είναι ενσωματωμένες στον τρόπο με τον οποίο λειτουργούμε και είναι καθοριστικής σημασίας όσον αφορά την ανάπτυξη μας, την επιτυχία μας, την υλοποίηση της στρατηγικής μας, καθώς και την επίτευξη των υψηλότερων ποιοτικών αποτελεσμάτων.

ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό της Συμβούλιο, το οποίο απαρτίζεται από 4 μέλη και εκλέγεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο διοίκησης της Εταιρείας και συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη θέσπιση και εφαρμογή της στρατηγικής και των επιχειρησιακών σχεδίων της Εταιρείας, τα επαγγελματικά πρότυπα και τους ισχύοντες κανονισμούς, καθώς επίσης για τη διοίκηση, διαχείριση και τη διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η πολιτική της Εταιρείας στη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και των χρηματοοικονομικών κινδύνων, εξηγείται παρακάτω:

1. Κίνδυνοι που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα

Το 2021 ήταν ένα ακόμη κρίσιμο έτος για την ελληνική αλλά και την παγκόσμια οικονομία.
Παρά την αβεβαιότητα ως προς την εξέλιξη της γενικότερης οικονομικής κατάστασης που επικρατεί

η Εταιρεία συνεχίζει με μεγάλη επιτυχία να μην ενισχύει τις ανησυχίες των συνεργατών της (χρεωστών και πιστωτών). Επιπρόσθετα, η συνεπής τήρηση των όρων πληρωμής των υποχρεώσεών της, δεν οδήγησε τους πιστωτές της σε σκλήρυνση της στάσης τους που ενδεχόμενα θα είχε αρνητικά αποτελέσματα στις παρεχόμενες τιμές και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

2. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο δανεισμός σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές της ροές, αλλά και την εν γένει κερδοφορία της. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα. Παράλληλα, βρίσκεται σε διαρκή διαπραγμάτευση με τις δανείστριες τράπεζες, με σκοπό την περιοδική αναπροσαρμογή των δανειακών όρων έτσι ώστε η επιτοκιακή επιβάρυνση να κρίνεται εύλογη και δίκαια.

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλόμενων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει, τακτικά, διαδικασίες που να διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις από την παροχή υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλο ιστορικό αξιοπιστίας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση τη χρονολογική ωρίμανση των εισπρακτέων λογαριασμών. Όταν απαιτείται, για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους, διενεργούνται προβλέψεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε τακτή παρακολούθηση των επισφαλών απαιτήσεων, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική, και εκτιμά την αναγκαιότητα διενέργειας προβλέψεων έναντι το κινδύνου μέρος των εν λόγω απαιτήσεων να μην ανακτηθεί, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, στοιχεία και εκτιμήσεις των νομικών της συμβούλων, τα οποία προκύπτουν στην βάση των πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζονται.

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που αποσκοπούν στην ελαχιστοποίηση τέτοιας ανακολουθίας, η οποία θα μπορούσε να πλήξει όχι μόνον την ικανότητα της Εταιρείας να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της, αλλά και τη γενικότερη φήμη της έναντι των πιστωτών της, από μια ενδεχόμενη καθυστέρηση πληρωμών. Μέσω των διαδικασιών που ακολουθούνται, επιχειρείται ο προγραμματισμός των εισπράξεων και πληρωμών με τέτοιο τρόπο, ώστε οι χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας να εντοπίζονται σε πρώιμο στάδιο και να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά.

5. Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Πρωταρχικό μέλημα της Διοίκησης της Εταιρείας είναι να συνεχίσει να διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της αποτελεσματικά, με σκοπό να λειτουργεί ως δρώσα οικονομική μονάδα, και ταυτόχρονα, να έχει τη μέγιστη δυνατή απόδοση για τους μετόχους μέσω της βέλτιστης αναλογίας ιδίων κεφαλαίων και δανεισμού. Η γενική στρατηγική της Εταιρείας δεν έχει αλλάξει από την προηγούμενη περίοδο.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2022 ΚΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα

Κατά την περίοδο που ακολούθησε την ημερομηνία αναφοράς παρατηρήθηκε μια σχετική σταθεροποίηση στην πορεία της πανδημίας. Η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 τους πρώτους μήνες του 2022 παρουσιάζει σχετική ύφεση, ενώ αρκετές χώρες έχουν ήδη άρει τα περιοριστικά μέτρα. Τα μέτρα που λήφθηκαν από την αρχή της εμφάνισης της νόσου σε συνδυασμό με την δυνατότητα εμβολιασμού μεγάλου μέρους του πληθυσμού, οδήγησαν στην προσπάθεια για σταδιακή επανεκκίνηση των εμπορικών δραστηριοτήτων, του τουρισμού και της οικονομίας γενικότερα.
Ωστόσο όμως η παρουσία μεταλλάξεων του ιού δημιουργεί εύλογη αβεβαιότητα σχετικά με τον ρυθμό ανάκαμψης της οικονομίας και κατ' επέκταση την πλήρη ανάκαμψη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Επιπρόσθετα, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των υλών κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι πιθανές επιπτώσεις δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν.
Η Διοίκηση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει ήδη εκπονήσει στρατηγικό σχέδιο μέτρων σε όλα τα επίπεδα, επιχειρησιακά, διαχείρισης κόστους και ρευστότητας καθώς και υποδομών, προκειμένου η Εταιρεία να είναι σε θέση να διαχειριστεί όσο πιο ομαλά γίνεται την παρούσα δυσμενή κατάσταση αλλά και για να είναι έτοιμη για την αξιοποίηση των ευκαιριών της επόμενης μέρας.

Επιχειρησιακή Λειτουργία

Πρωτεύον μέλημα για την Εταιρεία αποτελεί η υγεία των εργαζομένων και των συνεργατών της. Για τον λόγο αυτό, έλαβε έγκαιρα, σειρά προληπτικών μέτρων δίνοντας συγκεκριμένες οδηγίες για τις ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο κάθε εργαζόμενος σε περίπτωση εμφάνισης συμπτωμάτων ασθένειας. Την ίδια στιγμή, πιστοποιημένα συνεργεία εξωτερικών συνεργατών πραγματοποιούν τακτικά απολυμάνσεις στα κτίρια των γραφείων. Έχει αξιοποιηθεί το μέτρο της εξ αποστάσεως εργασίας σε εκτεταμένη κλίμακα με σκοπό να μην διαταραχθεί η εξυπηρέτηση των πελατών της Εταιρείας, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθούνται διαρκώς οι εξελίξεις στην τουριστική αγορά με διαρκές ζητούμενο την άμεση λήψη αποφάσεων προσαρμογής στα νέα δεδομένα που ανακύπτουν κάθε φορά. Παραμένει σταθερός στόχος η τήρηση των αναθεωρημένων προγραμμάτων που έχουν θεσπιστεί από την Διοίκηση ούτως ώστε η Εταιρεία να είναι πάντα σε θέση να αναπροσαρμόζει το πλάνο της στα μέτρα που αποφασίζονται κάθε φορά και όταν οι γενικότερες συνθήκες του επιχειρησιακού της περιβάλλοντος το επιτάσσουν.

Διαχείριση Προϋπολογισμού, Λειτουργικού Κόστους, Ρευστότητας και Κεφαλαίου Κίνησης

Από την αρχή της πανδημίας και την επιβολή της καραντίνας σε εθνικό επίπεδο (lockdown), το προσωπικό εργάστηκε πυρετωδώς για την ένταξη της Εταιρείας στα Κυβερνητικά μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων που

έχουν πληγεί από την πανδημία. Το καθεστώς των αναστολών των συμβάσεων εργασίας, η χορήγηση εκπτώσεων από τις εφάπαξ καταβολές φόρων, τα μέτρα επιδότησης τόκων από δάνεια, η χορήγηση κεφαλαιακών ενισχύσεων από τα Κρατικά και Ευρωπαϊκά Ταμεία Χρηματοδότησης, έχουν συμβάλλει καίρια στην στήριξη της Εταιρείας και διασφαλίζουν την επιχειρηματική της συνέχεια μέχρις ότου αποδυναμωθεί το φαινόμενο της πανδημίας.

Η γερή χρηματοοικονομική βάση που διέθετε η Εταιρεία πριν την έναρξη της πανδημίας, της έδωσε ένα ισχυρό προβάδισμα στην αντιμετώπιση των προκλήσεων που δημιούργησε ο Covid-19. Πάνω σε αυτή την γερή οικονομική βάση έχει, και συνεχίζει να οικοδομείται, ένα πιο στιβαρό κεφαλαιακό εποικοδόμημα που θα επιτρέψει στην Εταιρεία να διατηρήσει την ποιότητα των υπηρεσιών της προς τους πελάτες και τους προμηθευτές/συνεργάτες της, αλλά και να διεκδικήσει σημαντικά μερίδια αγοράς όταν οι εξωτερικές συνθήκες θα το επιτρέψουν.

Τέλος, σημαντικές αποφάσεις μείωσης τους λειτουργικού κόστους έχουν ληφθεί και έχουν υλοποιηθεί διαμέσου της επαναδιαπραγμάτευσης των συμφωνιών της Εταιρείας με τους υφιστάμενους προμηθευτές της, αλλά και μέσω της μη πραγματοποίησης δαπανών που δεν θεωρήθηκαν απολύτως αναγκαίες στην τρέχουσα χρήση 2021.

Διαχείριση Πιστωτικού Κινδύνου

Η εμπεδωμένη κουλτούρα πιστωτικού ελέγχου ήταν το ισχυρό εργαλείο για την αποτελεσματική διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, με το τελικό αποτέλεσμα να δικαιώνει της αποφάσεις της Διοίκησης, προ ετών, για την επένδυση, σε χρόνο και χρήμα, στην δημιουργία αξιόλογης υποστηρικτικής υποδομής. Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων εισπράττονται ομαλά, αναλογικά πάντα με τις επικρατούσες συνθήκες της αγοράς. Δεν έχουν προκύψει επισφάλειες από την έναρξη της πανδημίας και μέχρι σήμερα, ενώ από την συνεχή επικοινωνία με τους πελάτες, δεν προκύπτουν ανησυχίες για πιθανές επισφάλειες στο μέλλον.

Μελλοντικές Προοπτικές Δραστηριοτήτων

Στο παρόν χρονικό σημείο είναι αδύνατον κανείς να προβλέψει με αξιοπιστία την μελλοντική έκβαση στου φαινομένου στο υγειονομικό σκέλος, πράγμα που κάνει ανέφικτο να προβλέψει κανείς και τις επιπτώσεις που η πανδημία θα έχει στον κύκλο εργασιών και τον συνολικό όγκο δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Μέχρι τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις, εθεωρείτο ότι το 2022 θα ήταν μια πολύ καλή χρονιά για τον τουρισμό, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, δεδομένων των συνεχώς μειούμενων επιπτώσεων της πανδημίας η οποία βαίνει προς το τέλος της. Αντίθετα, ήδη από τα μέσα του 2021, η μεγάλη ασυνέχεια που προκάλεσε η τελευταία στην πρωτογενή και δευτερογενή παραγωγή, τη διαθεσιμότητα εργατικού δυναμικού, τις μεταφορές και τα logistics γενικότερα, είχε ως αποτέλεσμα το επίπεδο των τιμών των υλών να κινείται συνεχώς αυξητικά σε σχέση με το 2020. Τάση που δυστυχώς ενισχύεται ακόμα περισσότερο μετά τις τελευταίες εξελίξεις στην ευρύτερη περιοχή της Ουκρανίας, με την τιμή της ενέργειας επίσης να εκτινάσσεται σε ιστορικά υψηλά. Επί του παρόντος, είναι πρακτικά αδύνατο να εκτιμηθεί η έκβαση των ευρύτερων γεωπολιτικών εξελίξεων και επομένως οι τελικές επιπτώσεις στην οικονομία γενικότερα.

Η Διοίκηση ωστόσο εκτιμά ότι δεν θα είναι τόσο δυσμενείς που να δημιουργούν ανησυχίες ως προς την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, δεδομένου ότι έχει επιτευχθεί η προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ευθέως ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της. Ελπιδοφόρο τέλος μήνυμα αποτελεί η διατήρηση του υφιστάμενου πελατολογίου και η ανάπτυξη νέων συνεργασιών τόσο με σημαντικούς πελάτες, όσο και με προμηθευτές (κυρίως ηλεκτρονικές πλατφόρμες παροχής ξενοδοχειακού περιεχομένου) που εκτιμάται ότι θα αποτελέσουν και την αιχμή του δόρατος για την επανάκαμψη των εργασιών της Εταιρείας στο προσεχές μέλλον.
Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα εκτιμήσει την ανάγκη για επιμέρους ενέργειες σε περίπτωση που η περίοδος διαταραχής παρατείνεται.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της. Η Εταιρεία, μέσα από τις διαδικασίες που διαθέτει, κάνει ορθολογική χρήση των απορριμμάτων τα οποία τελικώς δεν επιβαρύνουν το περιβάλλον και συνεπώς δεν υφίστανται περιβαλλοντολογικά θέματα σε σχέση με την λειτουργία της.

Στόχοι της Εταιρείας είναι:

- Να μειωθεί η κατανάλωση ενέργειας, καυσίμων και χαρτιού.
- Να μειωθούν τα απορρίμματα και να αυξηθούν τα ποσοστά ανακύκλωσης.
- Να ενσωματώνεται διαρκώς η περιβαλλοντική συνείδηση στην εταιρική κουλτούρα.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Αναφορικά με τα εργασιακά ζητήματα, η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη / επιλογή του προσωπικού, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες και παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

1. Γήπεδα – Οικόπεδα

Η Εταιρεία δεν έχει στην ιδιοκτησία της γήπεδα και οικόπεδα.

2. Χρεόγραφα

Η Εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα.

3. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της, κατά την 31/12/2021, αποθέματα σε ξένο συνάλλαγμα.

4. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

5. Δραστηριότητες στον τομέα της τομέα της Έρευνας και Ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα της Έρευνας και Ανάπτυξης.

6. Απόκτηση Ιδίων Μετοχών

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως:

1. Εγκρίνετε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

2. Απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 01/01/2021 - 31/12/2021 σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό.

3. Διορίσετε Ελεγκτική Εταιρεία για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01/01/2022 -31/12/2022.

Τελειώνοντας την Έκθεση μας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στο προσωπικό της Εταιρείας για τις προσπάθειες που κατέβαλε για την επίτευξη των σκοπών μας και σας καλούμε να πάρετε αποφάσεις σε κάθε θέμα της ημερησίας διατάξεως.

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2022
Με τιμή
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Επί του θέματος αυτού, μετά από διεξοδική συζήτηση, κατά την οποία ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και ο παριστάμενος Οικονομικός Διευθυντής της πλειοψηφούσας μετόχου και μέλος του Δ.Σ. κ. Νικηφόρος

Γκερζελής παρείχαν στα μέλη τις ζητηθείσες πληροφορίες και διευκρινίσεις, **το Διοικητικό Συμβούλιο ΟΜΟΦΩΝΑ:**

α) εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31/12/2021 και την επ' αυτών σχετική Έκθεση Διαχειρίσεως του Δ.Σ. ως ακριβώς παρατίθενται ανωτέρω, προκειμένου να υποβληθούν, μαζί με τη σχετική έκθεση των ελεγκτών, στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων προς έγκριση,

β) αποφασίζει τις ως άνω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλεισθείσας εταιρικής χρήσης που έληξε την 31/12/2021 να υπογράψουν: (α) ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Γεώργιος Οικονόμου, (β) ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Κων/νος Οικονόμου, (γ) η Διευθύνουσα Σύμβουλος, κ. Βασιλική Αβδελά και (δ) ο Οικονομικός Δ/ντης και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Νικηφόρος Γκερζελής και

γ) αποφασίζει την ως άνω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου να υπογράψει η Διευθύνουσα Σύμβουλος, κ. Βασιλική Αβδελά.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση στην ημερήσια διάταξη, η συνεδρίαση λύεται.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ **Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ** **Η Δ/νουσα Σύμβουλος**

Γεώργιος Οικονόμου Κωνσταντίνος Οικονόμου Βασιλική Αβδελά

Το Μέλος

Νικηφόρος Γκερζελής

«BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»

Καπνικαρέας 35. 105 56 Αθήνα,

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 009076201000

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31η Δεκεμβρίου 2021

σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν. 4308/2014

BCD travel

travel smart. achieve more.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ ..... **Error! Bookmark not defined.**
Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 18
Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 18
1. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 18
1.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 18
1.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων 19
1.3. Βασικές λογιστικές αρχές 19
1.3.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 19
1.3.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 20
1.3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 20
1.3.4. Φόροι εισοδήματος 21
1.3.5. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις 22
1.3.6. Προβλέψεις 22
1.3.7. Έσοδα και έξοδα 22
1.3.8. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα 23
1.3.9. Στοιχεία της καθαρής θέσεως 23
1.3.10. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 23
1.3.11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού 23
1.3.12. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 23
1.4. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 24
1.4.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 24
1.4.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων 27
1.4.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 27
1.4.4. Αναταξινομήσεις κονδυλίων 27
2. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων 27
3. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου (ή υποχρέωσης) με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 27
4. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων 28
4.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 28
4.2. Εμπορικές και Λοιπές απαιτήσεις 29
4.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29
4.4. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 30
4.5. Προβλέψεις 30
4.6. Δανεισμός 31
4.7. Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 32
4.8. Λοιποί φόροι και τέλη 32
4.9. Κόστος πωλήσεων 32
4.10. Λοιπά συνήθη έσοδα 33
4.11. Έξοδα διοίκησης 33
4.12. Λοιπά έξοδα και ζημιές 33
4.13. Λοιπά έσοδα και κέρδη 34
4.14. Τόκοι 34
4.15. Φόροι εισοδήματος 34
4.16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 35
4.17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 35
4.18. Πρόταση διάθεσης κερδών 35
4.19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 36
4.20. Δεσμεύσεις 36
4.21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Εταιρείας 36

4.22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 36
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 39

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία
«BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων,
για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021,
συνταχθείσα σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε για έγκριση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 2021, που καλύπτει την περίοδο από **1 Ιανουαρίου 2021** έως **31 Δεκεμβρίου 2021**, και να σας εκθέσουμε κατά τρόπο ευσύνοπτο, πλην όμως εύληπτο και ουσιαστικό, τις πληροφορίες σχετικά με την δραστηριότητα της εταιρείας, την οικονομική της επίδοση και την οικονομική της θέση κατά την εν λόγω χρονική περίοδο, καθώς επίσης, να σας παρουσιάσουμε και τις εκτιμήσεις και στρατηγικές επιδιώξεις του Δ.Σ. αναφορικά με τις μελλοντικές προοπτικές της εταιρείας.

Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 συντάχθηκαν με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και ελέγχθηκαν από την ελεγκτική εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ», και πιο συγκεκριμένα, από την Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κα. Λατίφη Αδαμαντία σύμφωνα με την από 10 Σεπτεμβρίου 2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας.

Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει την πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής θέσης της, κατά την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021, τους στόχους και τη στρατηγική της, καθώς και τα σημαντικότερα γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης. Η έκθεση επίσης περιέχει την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και επιπρόσθετη πληροφόρηση όπως ζητείται από τη σχετική νομοθεσία.

Η εμφάνιση και η ταχεία διασπορά της πανδημίας Covid-19 στις αρχές του 2020 επέφερε βαρύ πλήγμα στην παγκόσμια και στην ελληνική οικονομία. Οι κυβερνήσεις, συμπεριλαμβανομένης της Ελληνικής, εφάρμοσαν περιορισμούς στις μετακινήσεις και την επιβολή καραντίνας για μεγάλο διάστημα σε εθνικό επίπεδο (lockdown).
Παράλληλα η Ελληνική κυβέρνηση θέσπισε δέσμη μέτρων και ενισχυτικών προγραμμάτων για την στήριξη της οικονομίας και την διατήρηση των θέσεων εργασίας.
Η εταιρεία μας συμμετείχε στα εν λόγω προγράμματα και έλαβε κρατικές ενισχύσεις (ΕΑΤ, Επιστρεπτέα προκαταβολή κλπ) που ενδυνάμωσαν την ρευστότητά της και την κατέστησαν ικανή να διαχειριστεί την μείωση του κύκλου εργασιών της χωρίς να χρειαστεί να καταφύγει σε τραπεζικό δανεισμό με υψηλότερα επιτόκια.

Επιπλέον, η συμμετοχή στα προγράμματα των αναστολών εργασίας και στο πρόγραμμα συνεργασία συντέλεσε στην προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της.
Το 2021 ξεκίνησε παρουσιάζοντας μεγαλύτερη δυναμική παρά τους περιορισμούς στις μετακινήσεις κατά το πρώτο τετράμηνο. Η επανεκκίνηση της τουριστικής δραστηριότητας από τις αρχές Ιουνίου οδήγησε τα μεγέθη κύκλου εργασιών και κερδοφορίας σε επίπεδα υψηλότερα από τα αντίστοιχα του 2020.

Παρατίθενται κατωτέρω οι μεταβολές στα βασικά μεγέθη του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε σχέση με τα αντίστοιχα μεγέθη της συγκριτικής περιόδου.
Συγκεκριμένα:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Αναλυτικά τα αποτελέσματα χρήσης έχουν ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	**1/1-31/12/2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.734.615,15	1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	(2.155.880,12)	(1.403.987,33)
Μικτό αποτέλεσμα	**578.735,03**	**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	225.645,24	59.703,99
Σύνολο	**804.380,27**	**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	(671.269,70)	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(4.872,18)	(6.540,95)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	12.664,80	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**140.903,19**	**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	99,02	123,04
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(51.981,90)	(17.719,97)
Αποτέλεσμα προ φόρων	**89.020,31**	**(144.535,66)**
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**89.020,31**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)	**150.918,54**	**(118.815,58)**

Οι πωλήσεις της Εταιρείας όπως αποτυπώνονται ανωτέρω, ανέρχονται στο ποσό των € 2.734.615 παρουσιάζοντας αύξηση 54% συγκριτικά με τις πωλήσεις του 2020 που είχαν ανέλθει σε € 1.776.041.

Στα αποτελέσματα προ φόρων της κλειόμενης χρήσης καταγράφεται κέρδος ποσού € 150.918 έναντι των αντίστοιχων αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης, που καταγράφηκε ζημιά ποσού € 118.815.

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων διαμορφώθηκαν στο ύψος των € 10.015, ποσό το οποίο έχει ενσωματωθεί στο κόστος πωλήσεων και στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το σύνολο του ενεργητικού της 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € 3.707.374 (έναντι ποσού € 2.554.290την προηγούμενη χρήση) και παρουσιάζει αύξηση κατά 45,1%. Το σύνολο του ενεργητικού αναλύεται ως ακολούθως:

- Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό € 19.934
- Κυκλοφορούν ενεργητικό € 3.687.439

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας έναντι πελατών από πωλήσεις ανήλθαν κατά την 31/12/2021 στο ποσό των € 1.169.052 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 191,3% (31/12/2020: € 401.350).
Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε € 787.263 και εμφανίζονται αυξημένα κατά 12,7% σε σχέση με το ύψος αυτών ποσού € 698.242 τη συγκριτική περίοδο 2020.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας προέρχονται από τα προγράμματα ενίσχυσης των επιχειρήσεων λόγω CoViD-19 και ανέρχονται σε ποσό € 819.361. Από αυτά ποσό € 736.111 προέρχεται από το Πρόγραμμα Εγγυοδοσίας CoViD-19 και ποσό € 83.250 προέρχεται από το πρόγραμμα των επιστρεπτέων προκαταβολών.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται στο ποσόν των € 2.066.564 αυξημένες κατά 69% σε σχέση με τη προηγούμενη χρήση λόγω αύξησης των λοιπών υποχρεώσεων.

Τέλος, οι εμπορικές υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσόν των € 685.945.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι σημαντικότερες λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, περιλαμβάνονται σε πλήρη ανάλυση στις Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε την μη διανομή μερίσματος.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται η εξέλιξη των σημαντικότερων αριθμοδεικτών της εταιρίας.

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	2021	2020
Οι παρακάτω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό:		
- **Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού**	99,5%	98,9%
- **Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού**	0,5%	1,1%
Ο παρακάτω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας:		
- **Ίδια Κεφαλαία / Σύνολο Υποχρεώσεων**	27,3%	38,4%
Οι παρακάτω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας:		
- **Σύνολο Υποχρεώσεων / Σύνολο Παθητικού**	77,8%	71,2%
- **Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού**	21,2%	27,3%
Ο παρακάτω δείκτης δείχνει τη δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού:		
- **Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	1,78	2,07
Ο παρακάτω δείκτης απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (ίδιων & μακροπρόθεμσων πλέον των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους):		
- **Κεφάλαιο Κίνησης / Κυκλοφορούν Ενεργητικό**	44,0%	51,8%
Ο παρακάτω δείκτης απεικονίζει τη δυνατότητα της Εταιρείας να πληρώνει τους τόκους που συνδέονται με δανειακές υποχρέωσεις:		
- **Κέρδη προ φόρων & τόκων / Χρεωστικοί Τόκοι**	2,71	-7,16

Αριθμοδείκτες Απόδοσης & Αποδοτικότητας	2021	2020
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα:		
- **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων / Σύνολο Εσόδων**	3,0%	-7,9%
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας:		
- **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων / Ίδια Κεφάλαια**	11,3%	-20,7%
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας:		
- **Μικτά Αποτελέσματα / Σύνολο πωλήσεων**	21,2%	20,9%

ΣΤΟΧΟΙ, ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΕΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ

Βασικός σκοπός της Εταιρείας είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών και η δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία . Ο σκοπός αυτός αποτελεί τον οδηγό για τις στρατηγικές επιλογές που κάνουμε ως Εταιρεία.

Το σύνολο των βασικών μας αξιών καθορίζει ότι, όταν εργαζόμαστε με τους πελάτες μας και τους συνεργάτες μας, θα πρέπει να λειτουργούμε με ακεραιότητα, να κάνουμε τη διαφορά, να νοιαζόμαστε, να συνεργαζόμαστε και να επαναπροσδιορίζουμε το εφικτό. Οι αξίες αυτές είναι ενσωματωμένες στον τρόπο με τον οποίο λειτουργούμε και είναι καθοριστικής σημασίας όσον αφορά την ανάπτυξη μας, την επιτυχία μας, την υλοποίηση της στρατηγικής μας, καθώς και την επίτευξη των υψηλότερων ποιοτικών αποτελεσμάτων.

ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό της Συμβούλιο, το οποίο απαρτίζεται από 4 μέλη και εκλέγεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο διοίκησης της Εταιρείας και συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη θέσπιση και εφαρμογή της στρατηγικής και των επιχειρησιακών σχεδίων της Εταιρείας, τα επαγγελματικά πρότυπα και τους ισχύοντες κανονισμούς, καθώς επίσης για τη διοίκηση, διαχείριση και τη διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η πολιτική της Εταιρείας στη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και των χρηματοοικονομικών κινδύνων, εξηγείται παρακάτω:

1. Κίνδυνοι που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα

Το 2021 ήταν ένα ακόμη κρίσιμο έτος για την ελληνική αλλά και την παγκόσμια οικονομία.
Παρά την αβεβαιότητα ως προς την εξέλιξη της γενικότερης οικονομικής κατάστασης που επικρατεί η Εταιρεία συνεχίζει με μεγάλη επιτυχία να μην ενισχύει τις ανησυχίες των συνεργατών της (χρεωστών και πιστωτών). Επιπρόσθετα, η συνεπής τήρηση των όρων πληρωμής των υποχρεώσεών της, δεν οδήγησε τους πιστωτές της σε σκλήρυνση της στάσης τους που ενδεχόμενα θα είχε αρνητικά αποτελέσματα στις παρεχόμενες τιμές και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

2. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο δανεισμός σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές της ροές, αλλά και την εν γένει κερδοφορία της. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα. Παράλληλα, βρίσκεται σε διαρκή διαπραγμάτευση με τις δανείστριες τράπεζες, με σκοπό την περιοδική αναπροσαρμογή των δανειακών όρων έτσι ώστε η επιτοκιακή επιβάρυνση να κρίνεται εύλογη και δίκαια.

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλόμενων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει, τακτικά, διαδικασίες που να διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις από την παροχή υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλο ιστορικό αξιοπιστίας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση τη χρονολογική ωρίμανση των εισπρακτέων λογαριασμών. Όταν απαιτείται, για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους, διενεργούνται προβλέψεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε τακτή παρακολούθηση των επισφαλών απαιτήσεων, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική, και εκτιμά την αναγκαιότητα διενέργειας προβλέψεων έναντι το κινδύνου μέρος των εν λόγω απαιτήσεων να μην ανακτηθεί, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, στοιχεία και εκτιμήσεις των νομικών της συμβούλων, τα οποία προκύπτουν στην βάση των πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζονται.

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που αποσκοπούν στην ελαχιστοποίηση τέτοιας ανακολουθίας, η οποία θα μπορούσε να πλήξει όχι μόνον την ικανότητα της Εταιρείας να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της, αλλά και τη γενικότερη φήμη της έναντι των πιστωτών της, από μια ενδεχόμενη καθυστέρηση πληρωμών. Μέσω των διαδικασιών που ακολουθούνται, επιχειρείται ο προγραμματισμός των εισπράξεων και πληρωμών με τέτοιο τρόπο, ώστε οι χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας να εντοπίζονται σε πρώιμο στάδιο και να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά.

5. Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Πρωταρχικό μέλημα της Διοίκησης της Εταιρείας είναι να συνεχίσει να διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της αποτελεσματικά, με σκοπό να λειτουργεί ως δρώσα οικονομική μονάδα, και ταυτόχρονα, να έχει τη μέγιστη δυνατή απόδοση για τους μετόχους μέσω της βέλτιστης αναλογίας ιδίων κεφαλαίων και δανεισμού. Η γενική στρατηγική της Εταιρείας δεν έχει αλλάξει από την προηγούμενη περίοδο.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2022 ΚΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα

Κατά την περίοδο που ακολούθησε την ημερομηνία αναφοράς παρατηρήθηκε μια σχετική σταθεροποίηση στην πορεία της πανδημίας. Η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 τους πρώτους μήνες του 2022 παρουσιάζει σχετική ύφεση, ενώ αρκετές χώρες έχουν ήδη άρει τα περιοριστικά μέτρα. Τα μέτρα που λήφθηκαν από την αρχή της εμφάνισης της νόσου σε συνδυασμό με την δυνατότητα εμβολιασμού μεγάλου μέρους του πληθυσμού, οδήγησαν στην προσπάθεια για σταδιακή επανεκκίνηση των εμπορικών δραστηριοτήτων, του τουρισμού και της οικονομίας γενικότερα.
Ωστόσο όμως η παρουσία μεταλλάξεων του ιού δημιουργεί εύλογη αβεβαιότητα σχετικά με τον ρυθμό ανάκαμψης της οικονομίας και κατ' επέκταση την πλήρη ανάκαμψη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Επιπρόσθετα, οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα. Επιπλέον ήδη από τα μέσα του προηγούμενου έτους το επίπεδο των τιμών των υλών κινείται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με το 2020. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι πιθανές επιπτώσεις δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν.
Η Διοίκηση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει ήδη εκπονήσει στρατηγικό σχέδιο μέτρων σε όλα τα επίπεδα, επιχειρησιακά, διαχείρισης κόστους και ρευστότητας καθώς και υποδομών, προκειμένου η Εταιρεία να είναι σε θέση να διαχειριστεί όσο πιο ομαλά γίνεται την παρούσα δυσμενή κατάσταση αλλά και για να είναι έτοιμη για την αξιοποίηση των ευκαιριών της επόμενης μέρας.

Επιχειρησιακή Λειτουργία

Πρωτεύον μέλημα για την Εταιρεία αποτελεί η υγεία των εργαζομένων και των συνεργατών της. Για τον λόγο αυτό, έλαβε έγκαιρα, σειρά προληπτικών μέτρων δίνοντας συγκεκριμένες οδηγίες για τις ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο κάθε εργαζόμενος σε περίπτωση εμφάνισης συμπτωμάτων ασθένειας. Την ίδια στιγμή, πιστοποιημένα συνεργεία εξωτερικών συνεργατών πραγματοποιούν τακτικά απολυμάνσεις στα κτίρια των γραφείων. Έχει αξιοποιηθεί το μέτρο της εξ αποστάσεως εργασίας σε εκτεταμένη κλίμακα με σκοπό να μην διαταραχθεί η εξυπηρέτηση των πελατών της Εταιρείας, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθούνται διαρκώς οι εξελίξεις στην τουριστική αγορά με διαρκές ζητούμενο την άμεση λήψη αποφάσεων προσαρμογής στα νέα δεδομένα που ανακύπτουν κάθε φορά. Παραμένει σταθερός στόχος η τήρηση των αναθεωρημένων προγραμμάτων που έχουν θεσπιστεί από την Διοίκηση ούτως ώστε η Εταιρεία να είναι πάντα σε θέση να αναπροσαρμόζει το πλάνο της στα μέτρα που αποφασίζονται κάθε φορά και όταν οι γενικότερες συνθήκες του επιχειρησιακού της περιβάλλοντος το επιτάσσουν.

Διαχείριση Προϋπολογισμού, Λειτουργικού Κόστους, Ρευστότητας και Κεφαλαίου Κίνησης

Από την αρχή της πανδημίας και την επιβολή της καραντίνας σε εθνικό επίπεδο (lockdown), το προσωπικό εργάστηκε πυρετωδώς για την ένταξη της Εταιρείας στα Κυβερνητικά μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία. Το καθεστώς των αναστολών των συμβάσεων εργασίας, η χορήγηση εκπτώσεων από τις εφάπαξ καταβολές φόρων, τα μέτρα επιδότησης τόκων από δάνεια, η χορήγηση κεφαλαιακών ενισχύσεων από τα Κρατικά και Ευρωπαϊκά Ταμεία Χρηματοδότησης, έχουν συμβάλλει καίρια στην στήριξη της Εταιρείας και διασφαλίζουν την επιχειρηματική της συνέχεια μέχρις ότου αποδυναμωθεί το φαινόμενο της πανδημίας.

Η γερή χρηματοοικονομική βάση που διέθετε η Εταιρεία πριν την έναρξη της πανδημίας, της έδωσε ένα ισχυρό προβάδισμα στην αντιμετώπιση των προκλήσεων που δημιούργησε ο Covid-19. Πάνω σε αυτή την γερή οικονομική βάση έχει, και συνεχίζει να οικοδομείται, ένα πιο στιβαρό κεφαλαιακό εποικοδόμημα που θα επιτρέψει στην Εταιρεία να διατηρήσει την ποιότητα των υπηρεσιών της προς τους πελάτες και τους προμηθευτές/συνεργάτες της, αλλά και να διεκδικήσει σημαντικά μερίδια αγοράς όταν οι εξωτερικές συνθήκες θα το επιτρέψουν.

Τέλος, σημαντικές αποφάσεις μείωσης τους λειτουργικού κόστους έχουν ληφθεί και έχουν υλοποιηθεί διαμέσου της επαναδιαπραγμάτευσης των συμφωνιών της Εταιρείας με τους υφιστάμενους προμηθευτές της, αλλά και μέσω της μη πραγματοποίησης δαπανών που δεν θεωρήθηκαν απολύτως αναγκαίες στην τρέχουσα χρήση 2021.

Διαχείριση Πιστωτικού Κινδύνου

Η εμπεδωμένη κουλτούρα πιστωτικού ελέγχου ήταν το ισχυρό εργαλείο για την αποτελεσματική διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, με το τελικό αποτέλεσμα να δικαιώνει της αποφάσεις της Διοίκησης, προ ετών, για την επένδυση, σε χρόνο και χρήμα, στην δημιουργία αξιόλογης υποστηρικτικής υποδομής. Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων εισπράττονται ομαλά, αναλογικά πάντα με τις επικρατούσες συνθήκες της αγοράς. Δεν έχουν προκύψει επισφάλειες από την έναρξη της πανδημίας και μέχρι σήμερα, ενώ από την συνεχή επικοινωνία με τους πελάτες, δεν προκύπτουν ανησυχίες για πιθανές επισφάλειες στο μέλλον.

Μελλοντικές Προοπτικές Δραστηριοτήτων

Στο παρόν χρονικό σημείο είναι αδύνατον κανείς να προβλέψει με αξιοπιστία την μελλοντική έκβαση στου φαινομένου στο υγειονομικό σκέλος, πράγμα που κάνει ανέφικτο να προβλέψει κανείς και τις επιπτώσεις που η πανδημία θα έχει στον κύκλο εργασιών και τον συνολικό όγκο δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Μέχρι τις πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις, εθεωρείτο ότι το 2022 θα ήταν μια πολύ καλή χρονιά για τον τουρισμό, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, δεδομένων των συνεχώς μειούμενων επιπτώσεων της πανδημίας η οποία βαίνει προς το τέλος της. Αντίθετα, ήδη από τα μέσα του 2021, η μεγάλη ασυνέχεια που προκάλεσε η τελευταία στην πρωτογενή και δευτερογενή παραγωγή, τη διαθεσιμότητα εργατικού δυναμικού, τις μεταφορές και τα logistics γενικότερα, είχε ως αποτέλεσμα το επίπεδο των τιμών των υλών να κινείται συνεχώς αυξητικά σε σχέση με το 2020. Τάση που δυστυχώς ενισχύεται ακόμα περισσότερο μετά τις τελευταίες εξελίξεις στην ευρύτερη περιοχή της Ουκρανίας, με την τιμή της ενέργειας επίσης να εκτινάσσεται σε ιστορικά υψηλά. Επί του παρόντος, είναι πρακτικά αδύνατο να εκτιμηθεί η έκβαση των ευρύτερων γεωπολιτικών εξελίξεων και επομένως οι τελικές επιπτώσεις στην οικονομία γενικότερα.
Η Διοίκηση ωστόσο εκτιμά ότι δεν θα είναι τόσο δυσμενείς που να δημιουργούν ανησυχίες ως προς την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, δεδομένου ότι έχει επιτευχθεί η προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ευθέως ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της. Ελπιδοφόρο τέλος μήνυμα αποτελεί η διατήρηση του υφιστάμενου πελατολογίου και η ανάπτυξη νέων συνεργασιών τόσο με σημαντικούς πελάτες, όσο και με προμηθευτές (κυρίως ηλεκτρονικές πλατφόρμες παροχής ξενοδοχειακού περιεχομένου) που εκτιμάται ότι θα αποτελέσουν και την αιχμή του δόρατος για την επανάκαμψη των εργασιών της Εταιρείας στο προσεχές μέλλον.
Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα εκτιμήσει την ανάγκη για επιμέρους ενέργειες σε περίπτωση που η περίοδος διαταραχής παρατείνεται.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της. Η Εταιρεία, μέσα από τις διαδικασίες που διαθέτει, κάνει ορθολογική χρήση των απορριμμάτων τα οποία τελικώς δεν επιβαρύνουν το περιβάλλον και συνεπώς δεν υφίστανται περιβαλλοντολογικά θέματα σε σχέση με την λειτουργία της.

Στόχοι της Εταιρείας είναι:

- Να μειωθεί η κατανάλωση ενέργειας, καυσίμων και χαρτιού.
- Να μειωθούν τα απορρίμματα και να αυξηθούν τα ποσοστά ανακύκλωσης.
- Να ενσωματώνεται διαρκώς η περιβαλλοντική συνείδηση στην εταιρική κουλτούρα.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Αναφορικά με τα εργασιακά ζητήματα, η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη / επιλογή του προσωπικού, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες και παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

1. Γήπεδα – Οικόπεδα

Η Εταιρεία δεν έχει στην ιδιοκτησία της γήπεδα και οικόπεδα.

2. Χρεόγραφα

Η Εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα.

3. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η Εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της, κατά την 31/12/2021, αποθέματα σε ξένο συνάλλαγμα.

4. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

5. Δραστηριότητες στον τομέα της τομέα της Έρευνας και Ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα της Έρευνας και Ανάπτυξης.

6. Απόκτηση Ιδίων Μετοχών

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως:

1. Εγκρίνετε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

2. Απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 01/01/2021 - 31/12/2021 σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό.

3. Διορίσετε Ελεγκτική Εταιρεία για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01/01/2022 -31/12/2022.

Τελειώνοντας την Έκθεση μας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στο προσωπικό της Εταιρείας για τις προσπάθειες που κατέβαλε για την επίτευξη των σκοπών μας και σας καλούμε να πάρετε αποφάσεις σε κάθε θέμα της ημερησίας διατάξεως.

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2022
Με τιμή
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Βασιλική Αβδελά
Διευθύνουσα Σύμβουλος

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		701,33	1.302,53
Λοιπός εξοπλισμός	4.1	19.233,43	26.009,70
Σύνολο		***19.934,76***	***27.312,23***
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**19.934,76**	**27.312,23**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.2	1.169.052,29	401.350,68
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		123.429,13	63.485,91
Λοιπές απαιτήσεις	4.2	1.980.140,49	385.127,58
Προπληρωμένα έξοδα		4.384,47	10.529,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.3	410.433,12	1.666.484,76
Σύνολο		***3.687.439,50***	***2.526.978,05***
Σύνολο κυκλοφορούντων		**3.687.439,50**	**2.526.978,05**
Σύνολο ενεργητικού		**3.707.374,26**	**2.554.290,28**

	Σημείωση	31/12/2021	31/12/2020
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.4	500.000,00	500.000,00
Σύνολο		***500.000,00***	***500.000,00***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	4.4	33.511,59	29.060,57
Έκτακτα αποθεματικά		166.750,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		87.001,43	169.182,14
Σύνολο		***287.263,02***	***198.242,71***
Σύνολο καθαρής θέσης		**787.263,02**	**698.242,71**

Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	4.5	27.740,63	30.423,15
Λοιπές προβλέψεις	4.5	6.445,00	6.445,00
Σύνολο		***34.185,63***	***36.868,15***
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	4.6	736.111,10	500.000,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.6	83.250,00	100.000,00
Σύνολο		***819.361,10***	***600.000,00***
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	4.6	600,31	818,84
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	4.6	236.111,12	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.7	685.945,52	419.314,53
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	4.8	6.221,72	17.556,95
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		8.893,14	17.207,65
Λοιπές υποχρεώσεις	4.7	800.231,49	519.253,74
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		68.182,16	21.119,51
Έσοδα επόμενων χρήσεων		260.379,05	223.908,20
Σύνολο		**2.066.564,51**	**1.219.179,42**
Σύνολο υποχρεώσεων		**2.920.111,24**	**1.856.047,57**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**3.707.374,26**	**2.554.290,28**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημείωση	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		2.734.615,15	1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	4.9	(2.155.880,12)	(1.403.987,33)
Μικτό αποτέλεσμα		**578.735,03**	**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.10	225.645,24	59.703,99
Σύνολο		**804.380,27**	**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	4.11	(671.269,70)	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.12	(4.872,18)	(6.540,95)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.13	12.664,80	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**140.903,19**	**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.14	99,02	123,04
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.14	(51.981,90)	(17.719,97)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**89.020,31**	**(144.535,66)**
Φόροι εισοδήματος	4.15	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**89.020,31**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)		**150.918,54**	**(118.815,58)**

Ποσά σε €	**Κεφάλαιο**	**Αποθεματικά νόμων και κατ/κού**	**Έκτακτα αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 1/1/2020	**500.000,00**	**29.060,57**	**0,00**	**247.206,29**	**776.266,86**
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	66.511,51	66.511,51
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00		(144.535,66)	(144.535,66)
Υπόλοιπο 31/12/2020	**500.000,00**	**29.060,57**	**0,00**	**169.182,14**	**698.242,71**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	4.451,02	166.750,00	(82.180,71)	89.020,31
Υπόλοιπο 31/12/2021	**500.000,00**	**33.511,59**	**166.750,00**	**87.001,43**	**787.263,02**

Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021

Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: «BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ»

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1/1/2021 – 31/12/2021

δ) Διεύθυνση της έδρας: Καπνικαρέας 35 - 105 56 Αθήνα

ε) Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 009076201000.

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

ζ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.

η) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το λογιστικό πλαίσιο που προβλέπεται από το Ν. 4308 / 2014.

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

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

1. 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 εύλογοι για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμώνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις, τον φόρο εισοδήματος και την εκτίμηση της εύλογης αξίας για τις περιπτώσεις εκείνες που επιλέγεται η εφαρμογή της.

1.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2021, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014 και έχουν συνταχθεί με βάση τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 31/12/2020. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από το Ν. 4308/2014.

1.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 18η Αυγούστου 2022

1.3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι οι ακόλουθες:

1.3.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική αναγνώριση

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

β) Μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

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

- Κτίρια – εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων: Με βάση τη διάρκεια της μίσθωσης
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 6 έτη
- Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές: 3 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 5 έτη.

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται 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 υπερβαίνουν 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 καταχωρείται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

1.3.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

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

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των λογισμικών προγραμμάτων, η οποία έχει προσδιορισθεί στα 3 έτη, και επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης.

1.3.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική αναγνώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή 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 τις τυχόν δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τις τυχόν ζημίες απομείωσης, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού 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 μεταξύ:

- Της παρούσας αξίας του ποσού που εκτιμάται ότι θα ανακτηθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου, και
- Της εύλογης αξίας του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται 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 καταχωρηθεί ζημία απομείωσης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

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.

1.3.4. Φόροι εισοδήματος

Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος η εφαρμογή της οποίας είναι προαιρετική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014.

1.3.5. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική τους αναγνώριση, όσο και μεταγενέστερα, επιμετρούνται στα ονομαστικά τους ποσά, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

1.3.6. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται με βάση τις διατάξεις του Ν. 2112/1920 καθώς εκτιμήθηκε από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι δεν υφίσταται σημαντική επίπτωση στο ποσό της υποχρέωσης που θα προέκυπτε στις οικονομικές καταστάσεις αν γινόταν χρήση αναλογιστικής μελέτης. Οι μεταβολές της υποχρέωσης καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

1.3.7. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, βάσει χρονικής αναλογίας, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου. Τα έσοδα από τόκους προέρχονται κυρίως από καταθέσεις της Εταιρείας σε τραπεζικά ιδρύματα.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

1.3.8. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων οικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

1.3.9. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

1.3.10. 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.

1.3.11. 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 οικονομικών καταστάσεων.

1.3.12. 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.

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

1.4.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση: (α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και (β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Στην κλειόμενη χρήση 2021 προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

Συγκεκριμένα η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, εξέδωσε με την 027/2021 ανακοίνωσή της, την «Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ».

Με την ανωτέρω οδηγία παρέχεται καθοδήγηση από την ΕΛΤΕ για την εφαρμογή, από τις εταιρείες που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ, της απόφασης του «Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)», με την οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee)», με αντικείμενο την κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων (Attributing Benefit to Periods of Service).

Στην οδηγία επίσης διευκρινίζονται και για τις εταιρείες που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις τους με βάση το λογιστικό πλαίσιο των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) τα εξής :

Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις εταιρείες που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

Η Εφαρμογή της Διερμηνείας του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) αφορά κατ' αρχάς τις εταιρείες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Λαμβάνοντας όμως υπόψη ότι η απόφαση της IFRIC δε σχετίζεται με τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του κόστους των παροχών, δηλαδή την επιμέτρηση αυτών, αλλά μόνο με το πότε προκύπτει η δέσμευση για παροχή, δηλαδή τον χρόνο αναγνώρισής της στις οικονομικές καταστάσεις, βάσει της θεμελιώδους παραδοχής του δουλευμένου (accrual assumption) που είναι ταυτόσημη και στα δύο λογιστικά πλαίσια (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και ότι τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν ρητά το χρόνο αναγνώρισης αυτών των παροχών, η εν λόγω απόφαση πρέπει να έχει αναλογική εφαρμογή και για τις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014.

Η εταιρεία, για την εφαρμογή της κατανομής του κόστους του προγράμματος καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή

αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46^{ο} μέχρι το 62^{ο} έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα και αφού ληφθούν υπόψη και οι περιπτώσεις των εργαζομένων οι οποίοι κατά την 12.11.2012 είχαν συμπληρώσει 17 έτη προϋπηρεσίας και προσαυξηθούν τα έτη σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν. 4093/2012.

Η Εταιρεία μέχρι και την προηγούμενη χρήση, πριν την έκδοση της οδηγίας της Ε.Λ.Τ.Ε, κατένεμε το κόστος των παροχών που προέκυπτε κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, του Ν.2112/1920, καθώς και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της οδηγίας της Ε.Λ.Τ.Ε στην κατάρτιση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή του κόστους των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 και αφού ληφθούν υπόψη και οι περιπτώσεις των εργαζομένων οι οποίοι κατά την 12.11.2012 είχαν συμπληρώσει 17 έτη προϋπηρεσίας και προσαυξηθούν τα έτη σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν 4093/2012.

Η εταιρεία το 2021 επανυπολόγισε κατά την 31.12.2019 και την 31.12.2020 τις «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους», βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014, τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:

Ισολογισμός 31.12.2019	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	107.296,01	66.511,51	**173.807,52**
Σύνολο καθαρής θέσης	**776.266,85**	**66.511,51**	**173.807,52**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	80.995,33	(66.511,51)	**14.483,82**
Σύνολο προβλέψεων	**86.995,33**	**(66.511,51)**	**20.483,82**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων (Παθητικό)	**2.297.674,93**	**0,00**	**1.628.704,09**

Ισολογισμός 31.12.2020

	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	104.409,56	93.833,15	198.242,71
Σύνολο καθαρής θέσης	**604.409,56**	**93.833,15**	**698.242,71**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	124.256,30	(93.833,15)	30.423,15
Σύνολο προβλέψεων	**130.701,30**	**(93.833,15)**	**36.868,15**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων (Παθητικό)	**2.554.290,28**	**0,00**	**2.554.290,28**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως

Από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2020	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.776.041,56		1.776.041,56
Κόστος πωλήσεων	(1.418.114,81)	14.127,49	(1.403.987,33)
Μικτό κέρδος	**357.926,75**		**372.054,23**
Λοιπά συνήθη έσοδα	59.703,99		59.703,99
	417.630,74		**431.758,22**
Έξοδα διοίκησης	(571.996,47)	14.127,49	(557.868,98)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(6.540,95)		(6.540,95)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6.646,31	(933,33)	5.712,98
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**(154.260,37)**		**(126.938,73)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	123,04		123,04
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(17.719,97)		(17.719,97)
Αποτέλεσμα προ φόρων	**(171.857,30)**	**27.321,64**	**(144.535,66)**
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**(171.857,30)**	**27.321,64**	**(144.535,66)**
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)	**(146.137,22)**	**27.321,64**	**(118.815,58)**

1.4.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

1.4.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

1.4.4. Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Δεν έχουν πραγματοποιηθεί αναταξινομήσεις κονδυλίων στην περίοδο.

2. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

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

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

3. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου (ή υποχρέωσης) με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

4. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

4.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ποσά σε €	**Κτίρια**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Λοιπά ενσώματα πάγια**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2020	**2.404,65**	**116.639,61**	**0,00**	**119.044,26**
Προσθήκες περιόδου	0,00	1.835,48		1.835,48
Μειώσεις περιόδου		0,00		0,00
Υπόλοιπο 31/12/2020	**2.404,65**	**118.475,09**	**0,00**	**120.879,74**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2020	**(651,30)**	**(84.793,06)**	**0,00**	**(85.444,36)**
Αποσβέσεις περιόδου	(450,82)	(7.672,33)		(8.123,15)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		0,00		0,00
Υπόλοιπο 31/12/2020	**(1.102,12)**	**(92.465,39)**	**0,00**	**(93.567,51)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2020	**1.302,53**	**26.009,70**	**0,00**	**27.312,23**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**2.404,65**	**118.475,09**	**0,00**	**120.879,74**
Προσθήκες περιόδου	0,00	2.637,88		2.637,88
Υπόλοιπο 31/12/2021	**2.404,65**	**121.112,97**	**0,00**	**123.517,62**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**(1.102,12)**	**(92.465,39)**	**0,00**	**(93.567,51)**
Αποσβέσεις περιόδου	(601,20)	(9.414,15)		(10.015,35)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**(1.703,32)**	**(101.879,54)**	**0,00**	**(103.582,86)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	**701,33**	**19.233,43**	**0,00**	**19.934,76**

4.2. Εμπορικές και Λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	1.261.794,45	509.543,94
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	23.246,98	7.795,88
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(115.989,14)	(115.989,14)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	**1.169.052,29**	**401.350,68**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Λοιπές απαιτήσεις		
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	5.500,00	12.211,95
Προκ/λή φόρου εισοδήματος & λοιποί παρακρατ. φόροι	34.827,85	36.806,26
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.708.849,68	8.474,22
Προκαταβολές σε προμηθευτές	102.758,20	163.873,18
Λ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	32.480,20	28.811,80
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	**1.980.140,49**	**385.127,58**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Στο κονδύλι «Λοιποί χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό € 1,7εκ. το οποίο δόθηκε για τη συμμετοχή της Εταιρείας στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της νεοσυσταθείσας εταιρείας «KGD HOLDINGS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.». Η συμμετοχή της Εταιρείας στην εν λόγω αύξηση αποφασίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την 16/7/2021.

4.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Ταμείο μετρητών	391,13	391,13
Καταθέσεις όψεως:		
Σε ευρώ	410.041,99	1.666.093,63
Σύνολο	**410.433,12**	**1.666.484,76**

4.4. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 20.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 25,00 η κάθε μία και ανέρχεται συνολικά στο ποσό των € 500.000,00.

Στα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού, περιλαμβάνεται το τακτικό αποθεματικό ποσού € 33.511,59 (31/12/2020: € 29.060,57) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548 / 2018 όπου προβλέπεται ότι: «Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου».

Στα έκτακτα αποθεματικά περιλαμβάνεται αποθεματικό ποσού € 166.750,00, το οποίο αφορά στο έσοδο από την ωφέλεια της μη επιστροφής της επιστρεπτέας προκαταβολής που έλαβε η επιχείρηση στο πλαίσιο των κυβερνητικών μέτρων στήριξης των επιχειρήσεων λόγω covid. Το μη επιστρεπτέο ποσό είναι αφορολόγητο αλλά σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013.

4.5. Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης (σύμφωνα με το Ν. 2112/1920). Στην Ελλάδα, σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Στις υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων περιλαμβάνεται το ποσό της πρόβλεψης για την συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού σύμφωνα με τα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Διαφορές που προκύπτουν κατά την επανεκτίμηση στο τέλος κάθε περιόδου των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν. Στον ίδιο χειρισμό υπόκεινται και οι σχετικές διαφορές που μπορεί να προκύπτουν κατά τον τελικό διακανονισμό των ποσών αυτών.

Η Εταιρεία, για την εκτίμηση της σχετικής υποχρέωσης κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, δεν έκανε χρήση αναλογιστικής μελέτης, καθότι έκρινε, αναλογιζόμενη και το προφίλ του πληθυσμού των εργαζομένων

της, ότι οι τυχόν διαφορές από τη χρήση μιας τέτοιας μελέτης, δεν θα είχαν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι μεταβολές στις διενεργηθείσες προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Ποσό υποχρέωσης στην έναρξη της χρήσης	**30.423,15**	**14.483,82**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης στην κατάσταση αποτελεσμάτων (έξοδο)	7.082,64	16.872,66
Αναστροφή στην κατάσταση αποτελεσμάτων (έσοδο)	(9.765,16)	(933,33)
Ποσό υποχρέωσης στη λήξη της χρήσης	**27.740,63**	**30.423,15**

Στην τρέχουσα χρήση έγινε αλλαγή της μεθόδου αναγνώρισης των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους, βάσει της απόφασης της IFRIC του Μαΐου 2021, κατά την οποία οι εν λόγω προβλέψεις αναγνωρίζονται από το 46ο έτος της ηλικίας των εργαζομένων και μετά και όχι από την έναρξη της απασχόλησης. Οι επιπτώσεις της αλλαγής απεικονίζονται αναλυτικά στη σημείωση 1.4.1 επί των οικονομικών καταστάσεων.

4.6. Δανεισμός

Οι δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

- **Μακροπρόθεσμος:**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Επιστρεπτ.προκ/λη	83.250,00	100.000,00
ΕΑΤ Τράπ. Πειραιώς	361.111,10	0,00
ΕΑΤ Τράπ. Eurobank Ergasias	375.000,00	500.000,00
Σύνολο δανεισμού	**819.361,10**	**600.000,00**

- **Βραχυπρόθεσμος:**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Τράπεζα Εθνική	600,31	818,84
Τράπεζα Alpha	0,00	0
ΕΑΤ Τράπ. Πειραιώς	111.111,12	0
ΕΑΤ Τράπ. Eurobank Ergasias	125.000,00	0
Σύνολο δανεισμού	**236.711,43**	**818,84**

Δεν υφίστανται ποσά, από το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας, που να καθίστανται πληρωτέα μετά από πέντε έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.

4.7. Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	374.995,02	359.948,89
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	310.950,50	59.365,64
Σύνολο	**685.945,52**	**419.314,53**

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Λοιπές υποχρεώσεις		
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	301.140,80	160.391,44
Λοιποί πιστωτές	499.090,69	358.862,30
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	**800.231,49**	**519.253,74**

4.8. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	0,00	0,00
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	4.601,07	7.795,78
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	1.620,65	1030
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	0,00	8.731,17
Σύνολο	**6.221,72**	**17.556,95**

4.9. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	140.766,62	129.129,89
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	16.125,28	14.235,87
Κόστος πώλησης υπηρεσιών τουρισμού	1.815.047,75	1.072.838,77
Λοιπές παροχές τρίτων	163.500,15	158.984,77

Διάφορα έξοδα	12.392,09	17.172,95
Αποσβέσεις	4.506,91	3.655,42
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	3.541,32	7.969,67
Σύνολο	**2.155.880,12**	**1.403.987,33**

4.10. Λοιπά συνήθη έσοδα

Το λοιπά συνήθη έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Έσοδα από επιχορηγήσεις	166.750,00	8.096,83
Έσοδα από δανεισμό προσωπικού	55.042,40	43.802,57
Έσοδα από προμήθειες	3.852,84	7.804,59
	225.645,24	**59.703,99**

4.11. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	328.455,45	301.303,07
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	64.501,10	56.943,48
Κόστος υπηρεσιών τουρισμού	259.117,97	175.063,82
Φόροι-Τέλη	6.650,21	7.277,56
Διάφορα έξοδα	3.495,21	4.843,65
Αποσβέσεις	5.508,44	4.467,73
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	3.541,32	7.969,67
Σύνολο	**671.269,70**	**557.868,98**

4.12. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	66,20	1.132,14
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	711,31	182,40
Λοιπά	4.094,67	5.226,41
Σύνολο	**4.872,18**	**6.540,95**

4.13. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	13,36	85,47
Έσοδα από αναστροφή πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού	9.765,16	933,33
Λοιπά	2.886,28	4.694,18
Σύνολο	**12.664,80**	**5.712,98**

4.14. Τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
Τόκοι καταθέσεων	99,02	123,04
Σύνολο	**99,02**	**123,04**

Αντίστοιχα, οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	(38.077,25)	(7.967,32)
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	(120,00)	(7.228,09)
Λοιπά έξοδα τραπεζών	(13.784,65)	(2.524,56)
Σύνολο	**(51.981,90)**	**(17.719,97)**

4.15. Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Τρέχων φόρος εισοδήματος	0,00	0,00

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, ο συντελεστής φορολογίας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2020: 24%).

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν οριστικοποιηθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 ενώ παράλληλα, για τις χρήσεις αυτές, η Εταιρεία δεν έχει λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν. 4174/2013. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 4174/2013, οι φορολογικές αρχές δύνανται να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων της Εταιρείας, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Με βάση τα παραπάνω, οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 δεν έχουν καταστεί οριστικές, καθώς υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν από τις αρμόδιες αρχές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα ποσά των φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν από έναν μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, όταν και εάν τελικά αυτός πραγματοποιηθεί, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές. Ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

4.16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού ανέρχεται σε 26 άτομα (2020: 28). Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Ποσά σε €	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2020**
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	404.886,79	336.612,16
Λοιπές παροχές και έξοδα προσωπικού	26.414,67	11.416,66
Εργοδοτικές εισφορές	37.185,37	82.167,01
Κόστος απασχόλησης ξεναγών	735,24	237,13
Σύνολο	**469.222,07**	**430.432,96**
Αριθμός εργαζομένων	**26**	**28**

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

Η Εταιρεία δεν έχει παράσχει προκαταβολές ή / και πιστώσεις σε μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

4.18. Πρόταση διάθεσης κερδών

Η Διοίκηση της Εταιρείας προτείνει τη μη διανομή μερίσματος λόγω αποτελέσματος της χρήσης.

Η ανωτέρω πρόταση τελεί υπό την αίρεση της έγκρισης της από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με το νόμο.

4.19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Νομικά θέματα

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε μια σειρά από επίδικες υποθέσεις, στο πλαίσιο των συνήθων δραστηριοτήτων της, οι οποίες μπορεί να βρίσκονται σε πρώιμο στάδιο, η διευθέτησή τους μπορεί να διαρκέσει αρκετά έτη έως ότου πραγματοποιηθεί ή η τελική τους έκβαση μπορεί να θεωρείται αβέβαιη. Για τις περιπτώσεις αυτές, η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη των νομικών της συμβούλων, δεν αναμένει ότι θα υπάρξει εκροή πόρων και συνεπώς δεν αναγνωρίζει πρόβλεψη. Η Διοίκηση της Εταιρείας ωστόσο, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στις σχετικές υποθέσεις, προκειμένου να καθορίσει ενδεχόμενες λογιστικές επιπτώσεις, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές της Εταιρείας.

β) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας γίνεται σχετική αναφορά στη σημείωση 4.15 ανωτέρω. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα ποσά των φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν από έναν μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές, όταν και εάν τελικά αυτός πραγματοποιηθεί, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές. Ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

4.20. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές συνολικού ποσού € 5.000,00 προς εξασφάλιση των υποχρεώσεών της προς τον ΕΟΤ.

4.21. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Εταιρείας

Δεν υφίστανται συμφωνίες ή διακανονισμοί που δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές, θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις για την Εταιρεία.

4.22. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά την περίοδο που ακολούθησε την ημερομηνία αναφοράς παρατηρήθηκε μια σχετική σταθεροποίηση στην πορεία της πανδημίας. Η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 τους πρώτους μήνες του 2022 παρουσιάζει σχετική ύφεση, ενώ αρκετές χώρες έχουν ήδη άρει τα περιοριστικά μέτρα. Τα μέτρα που λήφθηκαν από την αρχή της εμφάνισης της νόσου σε συνδυασμό με την δυνατότητα εμβολιασμού μεγάλου μέρους του πληθυσμού, οδήγησαν στην προσπάθεια για σταδιακή επανεκκίνηση των εμπορικών δραστηριοτήτων, του τουρισμού και της οικονομίας γενικότερα.
Ωστόσο όμως η παρουσία μεταλλάξεων του ιού δημιουργεί εύλογη αβεβαιότητα σχετικά με τον ρυθμό ανάκαμψης της οικονομίας και κατ' επέκταση την πλήρη ανάκαμψη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Η Διοίκηση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει ήδη εκπονήσει στρατηγικό σχέδιο μέτρων σε όλα τα επίπεδα, επιχειρησιακά, διαχείρισης κόστους και ρευστότητας καθώς

και υποδομών, προκειμένου η Εταιρεία να είναι σε θέση να διαχειριστεί όσο πιο ομαλά γίνεται την παρούσα δυσμενή κατάσταση αλλά και για να είναι έτοιμη για την αξιοποίηση των ευκαιριών της επόμενης μέρας.

Επιχειρησιακή Λειτουργία

Πρωτεύον μέλημα για την Εταιρεία αποτελεί η υγεία των εργαζομένων και των συνεργατών της. Για τον λόγο αυτό, έλαβε έγκαιρα, σειρά προληπτικών μέτρων δίνοντας συγκεκριμένες οδηγίες για τις ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί ο κάθε εργαζόμενος σε περίπτωση εμφάνισης συμπτωμάτων ασθένειας. Την ίδια στιγμή, πιστοποιημένα συνεργεία εξωτερικών συνεργατών πραγματοποιούν τακτικά απολυμάνσεις στα κτίρια των γραφείων. Έχει αξιοποιηθεί το μέτρο της εξ αποστάσεως εργασίας σε εκτεταμένη κλίμακα με σκοπό να μην διαταραχθεί η εξυπηρέτηση των πελατών της Εταιρείας, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθούνται διαρκώς οι εξελίξεις στην τουριστική αγορά με διαρκές ζητούμενο την άμεση λήψη αποφάσεων προσαρμογής στα νέα δεδομένα που ανακύπτουν κάθε φορά. Παραμένει σταθερός στόχος η τήρηση των αναθεωρημένων προγραμμάτων που έχουν θεσπιστεί από την Διοίκηση ούτως ώστε η Εταιρεία να είναι πάντα σε θέση να αναπροσαρμόζει το πλάνο της στα μέτρα που αποφασίζονται κάθε φορά και όταν οι γενικότερες συνθήκες του επιχειρησιακού της περιβάλλοντος το επιτάσσουν.

Διαχείριση Προϋπολογισμού, Λειτουργικού Κόστους, Ρευστότητας και Κεφαλαίου Κίνησης

Από την αρχή της πανδημίας και την επιβολή της καραντίνας σε εθνικό επίπεδο (lockdown), το προσωπικό εργάστηκε πυρετωδώς για την ένταξη της Εταιρείας στα Κυβερνητικά μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία. Το καθεστώς των αναστολών των συμβάσεων εργασίας, η χορήγηση εκπτώσεων από τις εφάπαξ καταβολές φόρων, τα μέτρα επιδότησης τόκων από δάνεια, η χορήγηση κεφαλαιακών ενισχύσεων από τα Κρατικά και Ευρωπαϊκά Ταμεία Χρηματοδότησης, έχουν συμβάλλει καίρια στην στήριξη της Εταιρείας και διασφαλίζουν την επιχειρηματική της συνέχεια μέχρις ότου εμφανιστεί η αποδυνάμωση του φαινομένου της πανδημίας.

Η γερή χρηματοοικονομική βάση που διέθετε η Εταιρεία πριν την έναρξη της πανδημίας, της έδωσε ένα ισχυρό προβάδισμα στην αντιμετώπιση των προκλήσεων που δημιούργησε ο Covid-19. Πάνω σε αυτή την γερή οικονομική βάση έχει, και συνεχίζει να οικοδομείται, ένα πιο στιβαρό κεφαλαιακό εποικοδόμημα που θα επιτρέψει στην Εταιρεία να διατηρήσει την ποιότητα των υπηρεσιών της προς τους πελάτες και τους προμηθευτές/συνεργάτες της, αλλά και να διεκδικήσει σημαντικά μερίδια αγοράς όταν οι εξωτερικές συνθήκες θα το επιτρέψουν.

Διαχείριση Πιστωτικού Κινδύνου

Η εμπεδωμένη κουλτούρα πιστωτικού ελέγχου ήταν το ισχυρό εργαλείο για την αποτελεσματική διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, με το τελικό αποτέλεσμα να δικαιώνει της αποφάσεις της Διοίκησης, προ ετών, για την επένδυση, σε χρόνο και χρήμα, στην δημιουργία αξιόλογης υποστηρικτικής υποδομής. Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων εισπράττονται ομαλά, αναλογικά πάντα με τις επικρατούσες συνθήκες της αγοράς.

Δεν έχουν προκύψει επισφάλειες από την έναρξη της πανδημίας και μέχρι σήμερα, ενώ από την συνεχή επικοινωνία με τους πελάτες, δεν προκύπτουν ανησυχίες για πιθανές επισφάλειες στο μέλλον.

Μελλοντικές Προοπτικές Δραστηριοτήτων

Στο παρόν χρονικό σημείο είναι αδύνατον κανείς να προβλέψει με αξιοπιστία την μελλοντική έκβαση στου φαινομένου στο υγειονομικό σκέλος, πράγμα που κάνει ανέφικτο να προβλέψει κανείς και τις επιπτώσεις που η πανδημία θα έχει στον κύκλο εργασιών και τον συνολικό όγκο δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, οι επιπτώσεις της πανδημίας για τους επόμενους 12 μήνες διαφαίνονται σημαντικές, η Διοίκηση ωστόσο εκτιμά ότι δεν θα είναι τόσο δυσμενείς που να δημιουργούν ανησυχίες ως προς την συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, δεδομένου ότι έχει επιτευχθεί η προσαρμογή του λειτουργικού κόστους σε μέγεθος ευθέως ανάλογο του επιπέδου των δραστηριοτήτων της. Ελπιδοφόρο τέλος μήνυμα αποτελεί η διατήρηση του υφιστάμενου πελατολογίου και η ανάπτυξη νέων συνεργασιών τόσο με σημαντικούς πελάτες, όσο και με προμηθευτές (κυρίως ηλεκτρονικές πλατφόρμες παροχής ξενοδοχειακού περιεχομένου) που εκτιμάται ότι θα αποτελέσουν και την αιχμή του δόρατος για την επανάκαμψη των εργασιών της Εταιρείας στο προσεχές μέλλον.
Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα εκτιμήσει την ανάγκη για επιμέρους ενέργειες σε περίπτωση που η περίοδος διαταραχής παρατείνεται.
Δεν υπήρξαν οποιαδήποτε άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς, πέραν αυτών που αναφέρονται πιο πάνω, που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων και για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΑΔΤ ΑΒ 236511	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΑΔΤ ΑΕ 138218
Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΒΔΕΛΑ ΑΔΤ Σ 241731	ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ ΓΚΕΡΖΕΛΗΣ ΑΔΤ ΑΚ 120216

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την πιθανή επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 μέχρι 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία BCD TRAVEL GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της.

Αθήνα, 09 Σεπτεμβρίου 2022

ΛΑΤΙΦΗ ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33191

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