Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.10.21 14:12:21 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,21/10/2022
Αριθ. Πρωτ.:2746457

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ**, το διακριτικό τίτλο **Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **2873401000**.

Την **21/10/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3125767 οι εγκεκριμένες από την 21/10/2022 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 3125768 η από 21/10/2022 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 «**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, Α.Φ.Μ. 801076276-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 148524601000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 987678.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΒΑΡΘΑΛΙΤΗ ΜΑΡΙΑ του ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 1978-06-04 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 41291.

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.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. Γκουτζέλης Γεώργιος του Κυριάκος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2921.

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.



Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ με δ.τ. "Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε."

Σορβόλου 2, Αθήνα

Αρ. ΓΕΜΗ: 2873401000

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31/12/2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αθήνα 07/9/2022

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» την 07/9/2022.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Παναγιώτης Χούμπαυλης
ΑΔΤ ΑΟ127948

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 5
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 10
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €) 13
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €) 14
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €) 15
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €) 16
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €) 17
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €) 18
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €) 19
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €) 20
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 21
1 Γενικές πληροφορίες 21
2 Πλαίσιο κατάρτισης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 22
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 36
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές 41
5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 42
6 Ακίνητα κατεχόμενα για επένδυση 44
7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία 45
8 Συμμετοχές σε θυγατρικές 46
9 Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση 47
10 Επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη 47
11 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 48
12 Αποθέματα 48
13 Εμπορικές απαιτήσεις 49
14 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις 49
15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 50
16 Μετοχικό κεφάλαιο 51
17 Αποθεματικά εύλογης αξίας 51
18 Λοιπά αποθεματικά 52
19 Δικαιώματα μειοψηφίας 52
20 Δανεισμός – Υποχρεώσεις από μισθώσεις 53
21 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 54
22 Δαπάνες προσωπικού - Υποχρέωση για παροχές λόγω αφυπηρέτησης 55
23 Λοιπές προβλέψεις 57

24 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 58
25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 58
26 Υποχρέωσεις από φόρους 59
27 Κύκλος εργασιών - Λειτουργικοί τομείς δραστηριότητας 59
28 Λοιπά συνήθη έσοδα 60
29 Λειτουργικές δαπάνες & Κόστος Πωλήσεων 60
30 Λοιπά έξοδα & ζημίες 64
31 Χρηματοοικονομικά έσοδα 64
32 Χρηματοοικονομικά έξοδα 65
33 Φόρος εισοδήματος 65
34 Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή 67
35 Συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη 67
36 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 69
37 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές 69
38 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού 71

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2021

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018, υποβάλουμε στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση τις ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» (στο εξής η «Εταιρία»). Η Εταιρία καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στις οποίες μετέχουν οι εταιρείες που αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 2.1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων (στο εξής ο «Όμιλος»). Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και των γενικά παραδεκτών Λογιστικών Αρχών, όπως αυτές προδιαγράφονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση του Ομίλου, πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών χρηματοοικονομικών κινδύνων που αντιμετωπίζει ο Όμιλος, πληροφορίες σχετικά με τις μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο.

1. Εισαγωγή (Έδρα - Υποκαταστήματα -Σκοπός - Αντικείμενο Δραστηριότητας)

Η Εταιρία εδρεύει στην οδό Σορβόλου 2, Αθήνα. Η Εταιρία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον κλάδο των τεχνικών έργων. Ο καταστατικός σκοπός της Εταιρίας αναλύεται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

2. Εξωτερικό περιβάλλον

Χαρακτηριστικό της Εταιρικής Χρήσης που έληξε είναι η ενίσχυση της αβεβαιότητας στο εξωτερικό οικονομικό περιβάλλον, όπου εδρεύει και δραστηριοποιείται η Εταιρία, καθώς εκτός των συνεπειών της πανδημίας προέκυψε πρωτοφανής ενεργειακή κρίση, υψηλός πληθωρισμός και η οικονομία κινείται σε χαμηλότερους του αναμενόμενου ρυθμούς ανάπτυξης.

3. Αποτελέσματα και επιδόσεις κλειόμενης χρήσης

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στα 20.615.354,84 ευρώ, έναντι 18.463.600,48 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας διαμορφώθηκε στα 11.899.111,19 ευρώ, έναντι 10.114.527,18 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση.

Ο Όμιλος κατά τη χρήση που έκλεισε εμφάνισε κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους 1.481.929,88 ευρώ, έναντι 1.033.421,70 ευρώ κατά την αμέσως προηγούμενη εταιρική χρήση. Τα αντίστοιχα ποσά για την Εταιρία είναι 86.406,54 ευρώ, έναντι 263.449,59 ευρώ.

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Περιθώριο μικτού κέρδους	38,7%	41,6%
Περιθώριο EBITDA	41,4%	41,2%
Περιθώριο EBIT	31,3%	30,0%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	10,7%	6,6%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	7,2%	5,6%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	10,8%	12,5%

% συνολικών δαπανών επί πωλήσεων	14,1%	15,9%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων	3,7%	2,9%
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	3,6%	2,0%

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Περιθώριο μικτού κέρδους	21,0%	20,4%
Περιθώριο EBITDA	12,6%	8,8%
Περιθώριο EBIT	11,6%	7,9%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	1,9%	1,5%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	0,7%	2,6%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	11,3%	13,7%
% συνολικών δαπανών επί πωλήσεων	13,2%	14,3%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων	1,5%	1,1%
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	0,5%	0,3%

4. Περιουσιακά στοιχεία, ίδια κεφάλαια, δάνεια, υποχρεώσεις

Το σύνολο του ενοποιημένου ενεργητικού διαμορφώθηκε στα 149.647.456,46 ευρώ, έναντι 148.911.204,76 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Τα αντίστοιχα ποσά για την Εταιρία είναι 86.369.006,48 ευρώ, έναντι 84.276.303,36 ευρώ.

Οι μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας απεικονίζονται λεπτομερώς στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, και συγκεκριμένα στη Σημείωση υπ' αριθμόν 5 και στις επόμενες αυτής.

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Γενική ρευστότητα	1,45	1,31
Άμεση ρευστότητα	1,26	1,13
Κεφάλαιο κίνησης	2,91	2,73
Ταμειακή ρευστότητα	0,30	0,25

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	3,25	2,80
Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων	2,33	1,89
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	3,86	3,49

Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων	112	131
Μέσο διάστημα εξόφλησης υποχρεώσεων	161	193
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων	94	105

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	0,70	0,71
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	0,41	0,41

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Γενική ρευστότητα	1,74	1,57
Άμεση ρευστότητα	1,43	1,26
Κεφάλαιο κίνησης	3,31	2,71
Ταμειακή ρευστότητα	0,31	0,26

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	1,87	1,82
Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων	2,40	1,98
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	2,88	2,60
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων	196	201
Μέσο διάστημα εξόφλησης υποχρεώσεων	157	185
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων	127	141

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	1,32	1,40
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	0,57	0,58

Ο συντελεστής μόχλευσης του Ομίλου διαμορφώθηκε ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Συνολικός δανεισμός	73.636.555,96	73.492.490,43
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(5.258.887,14)	(4.188.028,15)
Καθαρό χρέος	68.377.668,82	69.304.462,28
Ίδια κεφάλαια	61.713.165,46	61.669.265,06
Συνολικά κεφάλαια	130.090.834,28	130.973.727,34
Συντελεστής μόχλευσης	52,6%	52,9%

Ο συντελεστής μόχλευσης της Εταιρίας διαμορφώθηκε ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Συνολικός δανεισμός	29.385.631,74	27.263.920,15
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(2.562.209,67)	(1.788.701,22)
Καθαρό χρέος	26.823.422,07	25.475.218,93
Ίδια κεφάλαια	49.180.616,77	49.088.470,55
Συνολικά κεφάλαια	76.004.038,84	74.563.689,48
Συντελεστής μόχλευσης	35,3%	34,2%

5. Προοπτικές

Αρνητικές συνθήκες, για την τρέχουσα εταιρική χρήση, αποτελούν η συνεχιζόμενη πανδημία του κορωνοϊού Covid-19, η εντεινόμενη ενεργειακή κρίση, ο πόλεμος στην Ουκρανία, ο διαρκώς αυξανόμενος πληθωρισμός, οι μεγάλες ανατιμήσεις στην ενέργεια, στις πρώτες ύλες, στα προϊόντα και τις υπηρεσίες, οι οποίες προκαλούν μια πρωτόγνωρη κατάσταση για όλο τον κόσμο με αβέβαιη πορεία.

Η Εταιρία μας παρακολουθεί τις εξελίξεις προκειμένου να ανταποκριθεί κατάλληλα σε όλα τα επίπεδα έχοντας προετοιμάσει ειδικό πλάνο δράσεων ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία της.

Παρ' όλη την αβεβαιότητα από τις εν λόγω συνθήκες, το ανεκτέλεστο των υπογεγραμμένων συμβάσεων, η αναμενόμενη αύξηση του ρυθμού υλοποίησης των έργων στην μετά covid εποχή, τα νέα έργα προς αναδοχή και συμβασιοποίηση καθώς και η τεχνική κατάρτιση και η εμπειρία του ανθρώπινου δυναμικού δημιουργούν βάσιμες προσδοκίες προς την Διοίκηση για βελτίωση των βασικών μεγεθών της Εταιρείας κατά την τρέχουσα Εταιρική χρήση.

6. Διαχείριση κινδύνων και χρηματοοικονομικά μέσα

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας.

Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση των εταιρειών του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών συναλλαγών του Ομίλου γίνονται με το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος (νόμισμα λειτουργίας), το οποίο είναι το ΕΥΡΩ. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται σημαντικός κίνδυνος βάσει του οποίου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων της εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσουν αξιοσημείωτες διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις ισοτιμίες ξένου συναλλάγματος.

Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας βαρύνονται με κυμαινόμενα επιτόκια, τα οποία έχουν ως επί το πλείστον ως δείκτη αναφοράς το Euribo*r. Η ευαισθησία των αποτελεσμάτων της Εταιρίας σε

μεταβολές των επιτοκίων αναλύεται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 3 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάζονται σημαντικά από τιμές επιτοκίων.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο από μεταβολές στις τιμές των χρεογράφων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Η πολιτική του Ομίλου είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων.

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες του σε ρευστότητα της με προσεκτική παρακολούθηση βραχυπρόθεσμων και των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή βάση και ο προγραμματισμός πληρωμών σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

7. Εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα

Στον Όμιλο απασχολούνται 71 εργαζόμενοι, έναντι 72 κατά το προηγούμενο έτος. Στην Εταιρεία απασχολούνται 43 εργαζόμενοι, έναντι 43 κατά το προηγούμενο έτος. Οι εταιρείες του Ομίλου απασχολούν τεχνικό ασφαλείας και η Διοίκηση συνεργάζεται μαζί του και με τους εργαζομένους για θέματα ασφαλείας στο χώρο εργασίας.

Ο Όμιλος εναρμονίζεται πλήρως με την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία και συμμετέχει σε προγράμματα ανακύκλωσης.

Αθήνα, 07/9/2022

Ο Πρόεδρος

Παναγιώτης Χούμπαυλης
ΑΔΤ ΑΟ127948

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» με το δ.τ. "Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε."

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» με το δ.τ. "Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε." (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» με το δ.τ. "Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε.", και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ενοποιημένες ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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:

Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» με το δ.τ. "Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε.", και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2022
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Μαρία Γ. Βασβαλίτη
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 41291

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	31/12/2021	*31/12/2020*
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	71.224.457,49	72.947.910,88
Επενδύσεις σε ακίνητα	50.560.000,00	50.560.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	882.217,67	931.768,10
Υπεραξία	272.795,93	272.795,93
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	173.394,08	542.444,84
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση	51.054,19	195.313,15
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	826.419,81	1.016.286,11
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	102.944,67	106.741,51
	124.093.283,84	126.573.260,52
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	3.388.756,83	3.146.545,47
Εμπορικές απαιτήσεις	6.441.917,81	6.235.378,93
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	10.464.610,84	8.767.991,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.258.887,14	4.188.028,15
	25.554.172,62	22.337.944,24
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	**149.647.456,46**	**148.911.204,76**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Κεφάλαιο	33.335.550,00	33.335.550,00
Υπέρ το άρτιο	3.269.163,89	3.269.163,89
Αποθεματικά εύλογης αξίας	249.579,36	367.869,68
Λοιπά αποθεματικά	430.934,30	354.876,34
Αποτελέσματα εις νέον	17.363.940,27	16.008.503,09
Δικαιώματα μειοψηφίας	7.063.997,64	8.333.302,06
	61.713.165,46	61.669.265,06
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	62.968.854,22	63.137.919,29
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	4.150.579,43	3.857.106,45
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	132.967,70	136.641,55
Λοιπές προβλέψεις	252.400,00	305.400,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.785.056,13	2.804.891,13
	70.289.857,48	70.241.958,42
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.897.948,92	6.107.121,37
Υποχρεώσεις από φόρους	1.078.782,86	538.288,77
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	10.667.701,74	10.354.571,14
	17.644.433,52	16.999.981,28
ΣΥΝ. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	**149.647.456,46**	**148.911.204,76**

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*31/12/2021*	*31/12/2020*
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια		15.996.551,07	15.224.507,49
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	31.680.000,00	31.680.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	1.806,48	85,51
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	8	6.199.995,08	12.201.324,76
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση	9	51.054,19	195.229,15
Επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη	10	13.384.089,95	8.779.120,88
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	69.117,22	65.138,85
		67.382.613,99	68.145.406,64
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	12	3.388.756,83	3.146.545,47
Εμπορικές απαιτήσεις	13	7.465.377,81	5.294.898,27
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	14	4.730.048,78	5.060.752,36
Βραχ/σμες επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη		839.999,40	839.999,40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	2.562.209,67	1.788.701,22
		18.986.392,49	16.130.896,72
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		**86.369.006,48**	**84.276.303,36**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Κεφάλαιο	16	33.335.550,00	33.335.550,00
Υπέρ το άρτιο		3.269.163,89	3.269.163,89
Αποθεματικά εύλογης αξίας	17	(146.497,24)	(28.206,92)
Λοιπά αποθεματικά	18	843.757,98	829.740,21
Αποτελέσματα εις νέον		11.878.642,14	11.682.223,37
		49.180.616,77	49.088.470,55
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	20	23.194.954,75	21.964.832,65
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	21	2.711.067,39	2.564.468,31
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	22	132.275,51	130.160,50
Λοιπές προβλέψεις	23	108.400,00	108.400,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	142.616,14	134.266,14
		26.289.313,79	24.902.127,60
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	25	4.292.361,17	4.807.014,19
Υποχρεώσεις από φόρους	26	416.037,76	179.603,52
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	20	6.190.676,99	5.299.087,50
		10.899.075,92	10.285.705,21
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**86.369.006,48**	**84.276.303,36**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*1/1 - 31/12/2021*	*1/1 - 31/12/2020*
Κύκλος εργασιών		20.615.354,84	18.463.600,48
Κόστος πωλήσεων		(12.627.893,00)	(10.791.627,97)
Μικτά κέρδη		**7.987.461,84**	**7.671.972,51**
Λοιπά συνήθη έσοδα		1.361.269,42	807.348,90
Έξοδα διοίκησης		(1.928.048,06)	(2.150.417,34)
Έξοδα διάθεσης		(297.217,26)	(151.618,65)
Λοιπά έξοδα & ζημίες		(675.685,73)	(630.198,69)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		**6.447.780,21**	**5.547.086,73**
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1.566,68	206.985,87
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(4.249.581,48)	(4.526.700,75)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων		**2.199.765,41**	**1.227.371,85**
Φόροι		(717.835,53)	(193.950,15)
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**1.481.929,88**	**1.033.421,70**
Κατανέμονται σε:			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.823.414,49	1.548.279,50
- Δικαιώματα μειοψηφίας		(341.484,61)	(514.857,80)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		7.358,56	(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(1.618,88)	10.979,16
Λοιπό συνολικό εισόδημα		**5.739,68**	**(34.767,33)**
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		**1.487.669,56**	**998.654,37**
Κατανέμεται σε:			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.841.350,68	1.513.512,17
- Δικαιώματα μειοψηφίας		(353.681,12)	(514.857,80)
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά		1,6410	1,3934
Αποσβέσεις		2.077.036,02	2.066.698,78
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		**8.524.816,23**	**7.613.785,51**

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*1/1 - 31/12/2021*	*1/1 - 31/12/2020*
Κύκλος εργασιών	27	11.899.111,19	10.114.527,18
Κόστος πωλήσεων	29	(9.394.793,95)	(8.053.397,89)
Μικτά κέρδη		**2.504.317,24**	**2.061.129,29**
Λοιπά συνήθη έσοδα	28	448.132,21	186.633,53
Έξοδα διοίκησης	29	(1.256.591,54)	(1.278.144,25)
Έξοδα διάθεσης	29	(87.503,45)	(111.108,64)
Λοιπά έξοδα & ζημίες	30	(226.040,01)	(57.676,05)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		**1.382.314,45**	**800.833,88**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	31	629.502,60	757.122,77
Χρηματοοικονομικά έξοδα	32	(1.780.430,31)	(1.407.084,61)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων		**231.386,74**	**150.872,04**
Φόροι	33	(144.980,20)	112.577,55
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**86.406,54**	**263.449,59**
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		7.358,56	(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(1.618,88)	10.979,16
Λοιπό συνολικό εισόδημα		**5.739,68**	**(34.767,33)**
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		**92.146,22**	**228.682,26**
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά		0,0778	0,2371
Αποσβέσεις		115.852,68	92.683,64
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		**1.498.167,13**	**893.517,52**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	33.335.550,00	3.269.163,89	402.637,01	295.018,90	14.411.134,09	8.848.159,86	60.561.663,75
Μεταβολές πολιτικών & διόρθωση λαθών					108.946,94		108.946,94
Υπόλοιπο 1/1/2020	33.335.550,00	3.269.163,89	402.637,01	295.018,90	14.520.081,03	8.848.159,86	60.670.610,69
Αποτελέσματα περιόδου					1.548.279,50	(514.857,80)	1.033.421,70
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων			(45.746,49)				(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			10.979,16				10.979,16
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	(34.767,33)	0,00	1.548.279,50	(514.857,80)	998.654,37
Σχηματισμός αποθεματικών				59.857,44	(59.857,44)		
Υπόλοιπο 31/12/2020	33.335.550,00	3.269.163,89	367.869,68	354.876,34	16.008.503,09	8.333.302,06	61.669.265,06
Αποτελέσματα περιόδου					1.823.414,49	(341.484,61)	1.481.929,88
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων			7.358,56				7.358,56
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			(1.618,88)				(1.618,88)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	5.739,68	0,00	1.823.414,49	(341.484,61)	1.487.669,56
Αύξηση/(μείωση) κεφαλαίου						(1.173.678,00)	(1.173.678,00)
Σχηματισμός αποθεματικών				69.227,90	(69.227,90)		
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις					(776.997,14)	776.997,14	
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			(124.030,00)		124.030,00		
Παύση ενοποίησης θυγατρικής				6.830,06	254.217,73	(531.138,95)	(270.091,16)
Υπόλοιπο 31/12/2021	33.335.550,00	3.269.163,89	249.579,36	430.934,30	17.363.940,27	7.063.997,64	61.713.165,46

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	33.335.550,00	3.269.163,89	6.560,41	829.740,21	11.362.862,27	48.803.876,78
Μεταβολές πολιτικών & διόρθωση λαθών					55.911,51	55.911,51
Υπόλοιπο 1/1/2020	33.335.550,00	3.269.163,89	6.560,41	829.740,21	11.418.773,78	48.859.788,29
Αποτελέσματα περιόδου					263.449,59	263.449,59
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων			(45.746,49)			(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			10.979,16			10.979,16
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	(34.767,33)	0,00	263.449,59	228.682,26
Υπόλοιπο 31/12/2020	33.335.550,00	3.269.163,89	(28.206,92)	829.740,21	11.682.223,37	49.088.470,55
Αποτελέσματα περιόδου					86.406,54	86.406,54
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων			7.358,56			7.358,56
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος			(1.618,88)			(1.618,88)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	5.739,68	0,00	86.406,54	92.146,22
Σχηματισμός αποθεματικών				14.017,77	(14.017,77)	
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			(124.030,00)		124.030,00	
Υπόλοιπο 31/12/2021	33.335.550,00	3.269.163,89	(146.497,24)	843.757,98	11.878.642,14	49.180.616,77

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	2.199.765,41	1.227.371,85
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	2.077.036,02	2.066.698,78
Προβλέψεις	453.788,86	1.361.531,03
Κέρδη & ζημίες από διάθεση στοιχείων	(1.394,67)	298.647,17
Αποτελ/τα επενδυτικής δραστηριότητας	509.467,07	438.580,30
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	3.662.791,55	3.438.123,04
Πλέον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων	(242.211,36)	(109.264,27)
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(3.351.216,38)	(506.371,22)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων)	757.200,61	(1.245.435,20)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα πληρωθέντα	(3.643.512,75)	(3.513.924,07)
Καταβεβλημένοι φόροι	(143.351,57)	(208.687,76)
Εισροές/(εκροές) από λειτ/κές δραστηριότητες (α)	2.278.362,79	3.247.269,65
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισροές από πώληση επενδύσεων	333.137,50	0,00
Εισροές από πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.500,00	379.000,00
Τόκοι εισπραχθέντες	66,66	68,79
Άλλα έσοδα επενδύσεων (καθαρά)	177.813,72	0,00
Μείον:		
Απόκτηση επενδύσεων	84,00	0,00
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	(991.571,91)	(1.062.718,45)
Εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες (β)	(478.970,03)	(683.649,66)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αναλήψεις νέων δανείων	7.965.982,62	3.049.385,24
Αποπληρωμή δανείων	(7.305.613,46)	(4.385.429,09)
Εισροές από νέες μισθώσεις	433.013,77	0,00
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	(464.411,03)	(410.387,17)
Εισροές από/(Εκροές προς) μετόχους	(1.173.678,00)	0,00
Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστ/τες (γ)	(544.706,10)	(1.746.431,02)
Καθαρές εισροές/(εκροές) περιόδου (α+β+γ)	1.254.686,66	817.188,97
Διαθέσιμα πωληθείσας θυγατρικής	(183.827,67)	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην έναρξη της χρήσης	4.188.028,15	3.370.839,18
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	5.258.887,14	4.188.028,15

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	231.386,74	150.872,04
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	115.852,68	92.683,64
Προβλέψεις	(70.183,12)	858.847,97
Κέρδη & ζημίες από διάθεση στοιχείων	16.989,04	298.647,17
Αποτελ/τα επενδυτικής δραστηριότητας	(42.637,88)	(576.941,80)
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1.193.724,38	951.074,26
Πλέον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων	(242.211,36)	(109.264,27)
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(1.771.456,20)	(1.177.541,62)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων)	(269.868,78)	(296.117,38)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα πληρωθέντα	(1.074.943,25)	(999.945,49)
Εισροές/(εκροές) από λειτ/κές δραστηριότητες (α)	(1.913.347,75)	(807.685,48)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισροές από πώληση επενδύσεων	6.694.890,43	955.642,99
Εισροές από πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.500,00	379.000,00
Τόκοι εισπραχθέντες	628.002,58	683.232,51
Μείον:		
Απόκτηση επενδύσεων	(5.732.361,00)	0,00
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	(908.106,27)	(999.750,88)
Εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες (β)	683.925,74	1.018.124,62
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αναλήψεις νέων δανείων	7.555.112,58	2.151.939,05
Αποπληρωμή δανείων	(5.879.557,20)	(1.178.915,77)
Εισροές από νέες μισθώσεις	386.372,51	0,00
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	(58.997,43)	(23.273,48)
Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστ/τες (γ)	2.002.930,46	949.749,80
Καθαρές εισροές/(εκροές) περιόδου (α+β+γ)	773.508,45	1.160.188,94
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην έναρξη της χρήσης	1.788.701,22	628.512,28
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	2.562.209,67	1.788.701,22

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από την επόμενη έως την τελευταία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί λόγω της εφαρμογής του ΔΛΠ 19.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» (εφ εξής η «Εταιρία»)

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία εδρεύει στην Αθήνα, Σορβόλου 2 και είναι εγγεγραμμένη στο ΓΕΜΗ με αρ. μητρώου 2873401000.

Η Εταιρία, από κοινού με τις εταιρείες που αναφέρονται κατωτέρω στη Σημείωση υπ' αριθμόν 2.1, αποτελεί όμιλο επιχειρήσεων (εφ' εξής ο «Όμιλος»).

Οι κύριες δραστηριότητες του Ομίλου είναι:

1) Η ανάληψη, εκπόνηση και επίβλεψη οποιουδήποτε είδους μελετών, αναφερομένων ενδεικτικά τεχνικών, οικοδομικών, οικονομοτεχνικών, στατικών και ηλεκτρομηχανολογικών μελετών.

2) Η διοίκηση, σχεδίαση, οργάνωση και ο προγραμματισμός κάθε είδους τεχνικών έργων.

3) Η ανάληψη και τεχνική εκτέλεση κάθε φύσης και μορφής Δημοσίων, Δημοτικών και Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων, ήτοι οικοδομικών, μπετόν αρμέ, οδοποιίας, γεφυροποιίας, λιμενικών, υδραυλικών, ηλεκτρομηχανολογικών και λοιπών. Οι δραστηριότητες αυτές αφορούν έργα του Δημοσίου, Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης , Συνεταιρισμών κάθε είδους, Δημοσίων Επιχειρήσεων και Εκμεταλλεύσεων, Οργανισμών ή Επιχειρήσεων Κοινής Ωφελείας, Τραπεζών, Νομικών Προσώπων Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου και λοιπών γενικά Οργανισμών ή Επιχειρήσεων που ελέγχονται ή μη, άμεσα ή έμμεσα, από το Δημόσιο ή από οποιοδήποτε Νομικό Πρόσωπο, Οργανισμό ή επιχείρηση από αυτά που αναφέρονται αμέσως παραπάνω. Οι ίδιες δραστηριότητες της εταιρείας αφορούν επίσης έργα, ιδιωτικά, εκτελούμενα με το σύστημα της αντιπαροχής, ή με οποιοδήποτε άλλο σύστημα, σε οικόπεδα της εταιρείας ή μη, όλα δε τα πιο πάνω έργα μπορούν να εκτελούνται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

4) Η αγορά, ναύλωση και εκμίσθωση, μίσθωση σκαφών αναψυχής με σκοπό την εμπορική τους εκμετάλλευση.

5) Οι πάσης φύσεως ναυτιλιακές εργασίες, ήτοι ενδεικτικά, η επ' ονόματι της εταιρείας αγορά, μίσθωση και εκμετάλλευση πλοίων, η εισαγωγή και αντιπροσώπευση παντός είδους εξαρτημάτων πλοίων για επί κέρδει μεταπώληση, η μεσιτεία για αγοραπωλησίες ή μισθώσεις σκαφών.

6) Η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή, παντός είδους προϊόντων και αγαθών και η αντιπροσώπευση προϊόντων εμπορικών και βιομηχανικών οίκων του εσωτερικού και εξωτερικού.

7) Οι επί κέρδει μεσιτικές εργασίες.

8) Η παροχή προς τρίτους συμβουλευτικών υπηρεσιών για θέματα διοίκησης επιχειρήσεων, προωθητικών ενεργειών (management), marketing, χρηματοοικονομικών, δημοσίων σχέσεων, διαμεσολάβησης για εμπορικές και επιχειρηματικές επαφές, διαχείριση προγραμμάτων στήριξης επιχειρηματικών πρωτοβουλιών, η αντιπροσώπευση εταιρειών της αλλοδαπής που παρέχουν συναφείς υπηρεσίες.

9) Η εισαγωγή και προμήθεια αμυντικού υλικού στο Ελληνικό Δημόσιο και σε υπηρεσίες και οργανισμούς του ευρύτερου δημοσίου τομέα, καθώς και παροχή υπηρεσιών επί θεμάτων εισαγωγών – εξαγωγών αμυντικού υλικού σε ημεδαπούς και αλλοδαπούς οίκους.

10) Η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης και συντήρησης ελικοπτέρων και αεροσκαφών, ως και του συναφούς εξοπλισμού τους σε φορείς του Δημοσίου και Ιδιωτικού τομέα.

11) Η ανάληψη και εκτέλεση δημοσίων, δημοτικών και ιδιωτικών έργων εξειδικευμένης τεχνολογίας, ενδεικτικά τηλεπικοινωνιακών, μετεωρολογικών, ελέγχου περιβάλλοντος, ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, υπολογιστικών συστημάτων.

12) Η μελέτη και υλοποίηση προγραμμάτων αντισταθμιστικών ωφελημάτων που αφορούν προμήθεια αμυντικού υλικού του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας.

13) Η προώθηση των δημοσίων σχέσεων τρίτων επιχειρήσεων.

14) Η ίδρυση, λειτουργία, διαχείριση και εκμετάλλευση γυμναστηρίων, αθλητικών σχολών και εν γένει μονάδων άθλησης σε κλειστούς ή ανοικτούς χώρους που έχουν σκοπό την παροχή υπηρεσιών ομαδικής και ατομικής σωματικής άσκησης και άθλησης, την εκμάθηση ή καλλιέργεια αναγνωρισμένου ή μη αθλήματος με καταβολή ή μη αμοιβής, διδάκτρων ή οποιασδήποτε άλλης μορφής οικονομικής απολαβής.

15) Η ανάπτυξη ειδικού λογισμικού για στρατιωτική χρήση και ενδεικτικά για συστήματα διοίκησης και ελέγχου ασφαλείας εγκαταστάσεων και δικτύων, προσομοίωσης θεάτρου επιχειρήσεων, τρισδιάστατης απεικόνισης εικονικού πεδίου, εκπαίδευσης και διεξαγωγής επιχειρησιακών ασκήσεων, γεωγραφικής απεικόνισης, κτλ. Επίσης η ανάπτυξη λογισμικού για συστήματα διαχείρισης πόρων και ανθρώπινου δυναμικού με δυνατότητες παρακολούθησης – ανάλυσης ρίσκου και επιχειρησιακών κανόνων πραγματικού χρόνου (realtime), καθώς και συστήματα διασύνδεσης ετερογενών συστημάτων.

16) Η παροχή υπηρεσιών σχεδίασης, ανάπτυξης, υλοποίησης, εγκατάστασης, ολοκλήρωσης, εκπαίδευσης καθώς και διαχείρισης έργου που αφορούν συστήματα διοίκησης και ελέγχου, ασφαλείας εγκαταστάσεων και δικτύων, προσομοίωσης θεάτρου επιχειρήσεων, τρισδιάστατης απεικόνισης εικονικού πεδίου, εκπαίδευσης και διεξαγωγής επιχειρησιακών ασκήσεων γεωγραφικής απεικόνισης, διαχείρισης πόρων και ανθρωπίνου δυναμικού, διασύνδεσης ετερογενών συστημάτων κτλ.

17) Η εγκατάσταση, συντήρηση και παρακολούθηση λειτουργίας μηχανημάτων και συστημάτων ασφαλείας και συναγερμού, πλην αυτών που τοποθετούνται σε αυτοκίνητα.

18) Η εκμετάλλευση κέντρων λήψης, ελέγχου και διαβίβασης σημάτων συναγερμού.

19) Η εκπόνηση μελετών και ο σχεδιασμός συστημάτων ασφαλείας, αναφορικά με τις ως άνω υπό στοιχεία 17 και 18 δραστηριότητες.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 07/9/2022. Βρίσκονται αναρτημένες στην ηλεκτρονική σελίδα www.atese.gr.

Η Εταιρία διοικείται από 6μελές Διοικητικό Συμβούλιο, του οποίου η σύνθεση έχει ως εξής:

- Παναγιώτης Χούμπαυλης, Πρόεδρος
- Χρήστος Χούμπαυλης, Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
- Χριστιάνα Χούμπαυλη, μέλος
- Νικόλαος Συμεωνίδης, μέλος
- Κωνσταντίνος Αγγελάκης, μέλος
- Μαρίνα Αθανασίου, μέλος

2 Πλαίσιο κατάρτισης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις» ή «οικονομικές καταστάσεις»), έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση με βάση την αρχή του ιστορικού

κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων και με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (goingconcern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΔΛΠ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002) και έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB. Η περίοδος εφαρμογής κάθε ΔΛΠ/ΔΠΧΑ ορίζεται από τους σχετικούς κανονισμούς που εκδίδει η αρμόδια επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Διοίκηση παρακολουθεί την εξέλιξη της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, καθώς και την εμπόλεμη κατάσταση στην Ουκρανία, και εκτιμά ότι μέχρι στιγμής τα γεγονότα αυτά δεν θίγουν την ικανότητα των εταιρειών του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και λειτουργίας της Εταιρίας. Όλα τα ποσά εμφανίζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τυχόν διαφορές ανάμεσα σε ποσά των χρηματοοικονομικών οικονομικών καταστάσεων και τα αντίστοιχα ποσά στις Σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρίας.

2.1 Βάση ενοποίησης

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εξής εταιρείες:

Εταιρεία	Έδρα	Σχέση	Ενοποίηση
Α.Τ.Ε.Σ.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	Αθήνα	Μητρική	
TERRA SPATIUM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΕΩΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	Αθήνα	Θυγατρική	Ολική/Κάθετη
ΑΤΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ	Αθήνα	Θυγατρική	Ολική/Κάθετη
ΔΟΜΙΚΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ -ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ-ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ-ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ-ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Αθήνα	Θυγατρική	Ολική/Κάθετη
ΔΟΜΙΚΗ PARKING ΣΤΑΘΜΟΙ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Αθήνα	Θυγατρική	Ολική/Κάθετη

ΑΙΟΛΙΚΟ ΡΟΥΣΚΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Αθήνα	Θυγατρική	Ολική/Κάθετη

Η TERRA SPATIUM περιλαμβάνεται έως την 30η Νοεμβρίου. Από την ημερομηνία αυτή και έπειτα έχει παύσει η ενοποίησή της, δεδομένου ότι επωλήθη σε εκτός Ομίλου τρίτους. Σε όσες καταστάσεις και σημειώσεις απαιτείται, η επίδραση της αφαίρεσης των περιουσιακών στοιχείων, των ιδίων κεφαλαίων και των υποχρεώσεων της εν λόγω εταιρείας από τα αντίστοιχα ενοποιημένα μεγέθη παρουσιάζεται λεπτομερώς με την ένδειξη "Πάυση ενοποίησης θυγατρικής".

2.2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

2.2.1 Νέα Πρότυπα με υποχρεωτική εφαρμογή

Ο Όμιλος έχει υιοθετήσει όλα τα νέα πρότυπα και τις διερμηνείες που την αφορούν και η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2021. Τα υιοθετηθέντα νέα πρότυπα και διερμηνείες και η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας παρουσιάζονται εδώ:

Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς. Επιφέρει τροποποιήσεις στη λογιστική της αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 για την παροχή εξαιρέσεων από τη διακοπή της λογιστικής της αντιστάθμισης, λόγω της επίπτωσης από τη μεταρρύθμιση του επιτοκίου αναφοράς. Εγκρίθηκε τον Σεπτέμβριο του 2019 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν είχε εφαρμογή στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς, Φάση 2. Αντιμετωπίζει θέματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων του επιτοκίου αναφοράς και ειδικότερα από την αντικατάσταση ενός βασικού επιτοκίου με ένα άλλο. Εγκρίθηκε τον Αύγουστο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν είχε εφαρμογή στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων – Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.06.2020. Επιτρέπει στους μισθωτές να μην χειρίζονται τις μειώσεις ενοικίων που γίνονται ως αποτέλεσμα της πανδημίας του κορωνοϊού και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις ως τροποποιήσεις της μίσθωσης. Τον Μάρτιο του 2021 επήλθε νέα τροποποίηση με τίτλο «Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων πέραν της 30.06.2021» με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.04.2021. Η εν λόγω πρόσθετη τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 παράτεινε την παρεχόμενη από την πρώτη τροποποίηση απαλλαγή, για ένα επιπλέον έτος. Είχαν εφαρμογή στον Όμιλο.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους». Με απόφαση της IFRIC του 2021 διευκρινίσθηκε ότι χρόνος έναρξης αναγνώρισης των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία βάσει του ΔΛΠ 19, είναι το 46ο της ηλικίας και όχι η έναρξη της απασχόλησης. Η εν λόγω απόφαση έχει ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2021 και μεταγενέστερες και αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής. Οι επιπτώσεις της εν λόγω αλλαγής πολιτικής, αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 20.

2.2.2 Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 Αναφορικά με την Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων. Εγκρίθηκε τον Ιανουάριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες

περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022 και αναδρομική εφαρμογή βάσει του ΔΛΠ 8. Τον Ιούλιο του 2020 η εφαρμογή του μετατέθηκε για την 01.01.2023. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Αναφορά στο Πλαίσιο - Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Επιχειρηματικές Συνενώσεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Επαχθείς Συμβάσεις – Κόστος Εκπλήρωσης μιας Σύμβασης – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα κόστη που λαμβάνονται υπόψη για την εκπλήρωση συμβάσεων, προκειμένου να εκτιμηθεί εάν είναι επαχθείς. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Ενσώματα Πάγια – Έσοδα από Πωλήσεις Αγαθών πριν τη Σκοπούμενη Χρήση των Παγίων – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα έσοδα και στο κόστος αγαθών, από την πώλησή τους πριν τα ενσώματα πάγια έλθουν σε κατάσταση λειτουργίας βάσει της σκοπούμενης χρήσης τους. Τα εν λόγω έσοδα και κόστη αναγνωρίζονται ως έσοδα και έξοδα και όχι σε αύξηση του κόστους κτήσης των ενσωμάτων παγίων. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε Πρότυπα Περιόδου 2018-2020. Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά διάφορες βελτιώσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α», Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοπιστωτικά μέσα», Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις -Επεξηγηματικά Παραδείγματα» και Δ.Λ.Π. 41 «Γεωργία». Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Τροποποιήσεις στο Πρότυπο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια». Εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023 και περιλαμβάνει εκτεταμένες τροποποιήσεις στο υπάρχον πρότυπο. Τον Ιούλιο του 2020, έγινε ενοποίηση και έκδοση ενιαίου προτύπου με όλες τις διορθώσεις του. Τον Δεκέμβριο του 2021 εκδόθηκε νέα τροποποίηση με τον τίτλο «Αρχική εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική Πληροφόρηση», η οποία έχει ως αντικείμενο την αναδιατύπωση των συγκριτικών πληροφοριών των χρηματοοικονομικών στοιχείων, όταν ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζονται στον ίδιο χρόνο κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων – Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στην Δήλωση Πρακτικής 2. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτει από μία ενιαία συναλλαγή – τροποποίηση του ΔΛΠ 12. Εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος όταν κατά την αρχική αναγνώριση μιας συναλλαγής προκύπτει ισόποση φορολογητέα και εκπεστέα προσωρινή διαφορά. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον Όμιλο και στην Εταιρία.

2.3 Βασικές λογιστικές αρχές

2.3.1 Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την Εταιρία, είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την Εταιρία. Η Εταιρία αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου και άσκησης της Διοίκησης. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά το χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η Εταιρία ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με τη μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με τη συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημίες επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

2.3.2 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενής είναι η οικονομική μονάδα στην οποία η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή ασκείται μέσω της συμμετοχής στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οικονομικής μονάδας.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς απεικονίζονται στον ισολογισμό στο κόστος, προσαρμοζόμενο στις μεταγενέστερες μεταβολές του μεριδίου της εταιρείας στο καθαρό ενεργητικό της συγγενούς και λαμβάνοντας υπόψη τις τυχόν απομειώσεις της αξίας μεμονωμένων επενδύσεων. Ζημίες συγγενών επιχειρήσεων επιπλέον των δικαιωμάτων της Εταιρίας σε αυτές, δεν καταχωρούνται, στο βαθμό που δεν συνιστούν συμβατική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση της Εταιρίας.

2.3.3 Λειτουργικοί τομείς

Οι τομείς δραστηριότητας αποτελούν συστατικά που εξετάζονται τακτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση αυτήν την εσωτερική κατηγοριοποίηση. Η Διοίκηση της Εταιρίας σήμερα εξετάζει τη δραστηριότητα συνολικά ως ενιαία.

2.3.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρία (λειτουργικό νόμισμα: ευρώ). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (νόμισμα αναφοράς).

Συναλλαγές και υπόλοιπα λογαριασμών

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.3.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένα κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των παραγωγικών ακινήτων που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία, καταχωρούνται σε αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων, εκτός εάν αφορά σε αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

Μειώσεις στη λογιστική αξία, που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή, καταχωρούνται στα έξοδα αφού πρώτα διαγραφεί το τυχόν σχηματισμένο αποθεματικό αναπροσαρμογής για το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (μηχανήματα, έπιπλα, μεταφορικά μέσα και λοιπός εξοπλισμός) αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία υπόκειται σε επανεξέταση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται.

Η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων έχει ως ακολούθως:

- Κτίρια: 50 έτη
- Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός: από 10 έως 20 έτη
- Μεταφορικά μέσα: από 10 έως 15 έτη
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές: 5 έτη
- Έπιπλα: 10 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη

Η καταχώρηση των προσθηκών στα βιβλία γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

Τα παραγωγικά πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αυτά για τα οποία δεν έχει προσδιοριστεί η χρήση τους και βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής απεικονίζονται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν ζημίες

απομείωσης. Η απόσβεση αυτών των παγίων, όπως και των υπολοίπων της εταιρείας, αρχίζει όταν τα αυτά είναι έτοιμα για χρήση.

2.3.6 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον ιδιοκτήτη (ή από τον μισθωτή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης), είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Μετά την αρχική αναγνώριση, οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους δηλ. στην τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μία συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα προσδιορίζεται ετήσια από ανεξάρτητο, αναγνωρισμένο εκτιμητή. Οποιαδήποτε μεταβολή στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα απεικονίζεται στα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία προκύπτει.

2.3.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται η υπεραξία, οι παραχωρήσεις και τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας όπως know-how, καθώς και τα λογισμικά προγράμματα.

Υπεραξία: Είναι η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και της εύλογης αξίας του ενεργητικού και του παθητικού θυγατρικής / συγγενούς επιχείρησης κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Η Εταιρία κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα στοιχείο του ενεργητικού, και την εμφανίζει στο κόστος. Το κόστος αυτό είναι ίσο με το ποσό κατά το οποίο το κόστος ενοποίησης υπερβαίνει το μερίδιο της επιχείρησης, στα στοιχεία του ενεργητικού, στις υποχρεώσεις και στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας Εταιρίας.

Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες ζημίες λόγω μείωσης της αξίας της. Η υπεραξία δεν αποσβένεται, αλλά εξετάζεται ετήσια για τυχόν μείωση της αξίας της, εάν υπάρχουν γεγονότα που παρέχουν ενδείξεις για ζημία σύμφωνα με το ΔΛΠ 36.

Στην περίπτωση που το κόστος της απόκτησης είναι μικρότερο από το μερίδιο της Εταιρίας στα ίδια κεφάλαια της αποκτηθείσας επιχείρησης, τότε η πρώτη υπολογίζει ξανά το κόστος της απόκτησης, αποτιμά τα στοιχεία του ενεργητικού, τις υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας επιχείρησης και αναγνωρίζει απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης ως κέρδος, οποιαδήποτε διαφορά παραμείνει μετά τον επανυπολογισμό.

Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας: Οι παραχωρήσεις και τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας αφορούν κυρίως know-how που έχουν σχέση με την απόκτηση τεχνογνωσίας και αποτιμώνται στην εύλογη αξία, μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία έχει καθοριστεί σε δέκα έτη.

Λογισμικά Προγράμματα: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία είναι 5 χρόνια. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στο έτος που προκύπτουν.

2.3.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

2.3.9 Χρηματοοικονομικά Μέσα

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

2.3.9.1 Αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρία καθίσταται ένα εκ των συμβαλλομένων μερών του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.3.9.2 Αρχική επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο ΔΠΧΑ 15, ήτοι στην τιμή συναλλαγής τους, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, αυξημένη (ή μειωμένη στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) με το σχετικό κόστος της συναλλαγής. Τα σχετικά κόστη δεν προστίθενται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού (αφαιρούνται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου κατά την αρχική αναγνώριση είναι συνήθως η τιμή της συναλλαγής, δηλαδή η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη σύμφωνα με τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 13. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται η εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση, να διαφέρει από την τιμή της συναλλαγής. Στην περίπτωση που μέρος του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη αφορά σε κάποιο άλλο στοιχείο πέραν του χρηματοοικονομικού μέσου, η Εταιρία επιμετρά την εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.3.9.3 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Οι δύο παράγοντες βάσει των οποίων πραγματοποιείται η ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας σχετικά με τη διαχείριση των

χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος αν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού προκειμένου να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές τους, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εάν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι τόσο η είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όσο και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στην περίπτωση που δεν εμπίπτει σε κάποια από τις ανωτέρω δύο περιπτώσεις. Η Εταιρία μπορεί κατά την αρχική αναγνώριση να προσδιορίσει χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ως επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εάν αυτό εξαλείφει ή μειώνει σημαντικά μία ανακολουθία στην επιμέτρηση ή στην αναγνώριση («λογιστική ανακολουθία»), η οποία σε διαφορετική περίπτωση θα προέκυπτε από την επιμέτρηση στοιχείων του ενεργητικού ή υποχρεώσεων ή την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η Εταιρία μπορεί, κατά την αρχική αναγνώριση, να κάνει μία αμετάκλητη επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μίας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο που δεν διακρατείται προς εμπορία, ούτε αποτελεί ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από τον αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Στην περίπτωση που η Εταιρία εφαρμόσει την ανωτέρω επιλογή, τότε θα πρέπει να αναγνωρίσει στα αποτελέσματα της χρήσης (και όχι στα λοιπά συνολικά έσοδα), τα μερίσματα από την επένδυση αυτή.

2.3.9.4 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στο αποσβεσμένο κόστος.
- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

2.3.9.5 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

1. στο επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και

2. εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

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

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και αναταξινομούνται στα αποτελέσματα κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

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

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

1. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

2. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δεν ικανοποιεί τα κριτήρια για αποαναγνώριση ή αναγνωρίζεται σύμφωνα με την προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης στη διαχείριση του μεταβιβαζόμενου στοιχείου του ενεργητικού.

3. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης.

4. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκιο χαμηλότερο από το τρέχον επιτόκιο της αγοράς.

5. το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που αναγνωρίζεται από έναν αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων για την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3.

Τα κέρδη και οι ζημιές από την μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που έχουν ταξινομηθεί στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται στα αποτελέσματα της χρήσης, με την εξαίρεση των υποχρεώσεων που αποτελούν τμήμα μίας σχέσης αντιστάθμισης και της μεταβολής στην εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που αποδίδεται σε μεταβολή του πιστωτικού κινδύνου της υποχρέωσης, η οποία παρουσιάζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα.

2.3.9.6 Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ή όταν η Εταιρία μεταβιβάσει το στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας επί αυτού.

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Συνεπώς, μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) εξαλείφεται, όταν ο οφειλέτης είτε απαλλάσσεται της υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) εξοφλώντας τον πιστωτή είτε απαλλάσσεται νομίμως από την πρωταρχική ευθύνη της υποχρέωσης (είτε μέσω νομικής διαδικασίας είτε από τον πιστωτή).

2.3.9.7 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

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

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

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

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

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

2.3.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου, η οποία ακολουθείται παγίως. Το κόστος των ετοίμων προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.3.11 Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της εταιρείας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες, μέχρι τρεις μήνες, επενδύσεις υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.3.12 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως κρατούμενα προς πώληση

Τα περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται προς πώληση συμπεριλαμβάνουν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας) και τα ενσώματα πάγια που ο Όμιλος σκοπεύει να πουλήσει εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησής τους ως "κρατούμενα προς πώληση".

Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως "κρατούμενα προς πώληση" αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας τους αμέσως πριν την ταξινόμησή τους ως κρατούμενα προς πώληση, και την εύλογή τους αξία μείον το κόστος πώλησης. Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως "κρατούμενα προς πώληση" δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση και επανεκτίμηση των "κρατούμενων προς πώληση" περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβάνεται στα "άλλα έσοδα" και "άλλα έξοδα", αντίστοιχα, στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

2.3.13 Μετοχικό Κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων μέχρι οι ίδιες μετοχές πωληθούν, ακυρωθούν ή επανεκδοθούν. Κάθε κέρδος ή ζημία από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή λοιπά έξοδα & φόρους εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

2.3.14 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.3.15 Μισθώσεις

Συμβάσεις μίσθωσης διάρκειας μικρότερης των 12 μηνών και συμβάσεις μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων μικρής αξίας (<5.000€) δεν αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό. Εισπράξεις και πληρωμές που προκύπτουν από τις μισθώσεις αυτές καταχωρούνται ως έσοδα ή δαπάνες με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι λοιπές συμβάσεις μίσθωσης περιουσιακών στοιχείων ταξινομούνται και αναγνωρίζονται ως μισθώσεις βάσει του ΔΠΧΑ 16.

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται στα πλαίσια μισθώσεων αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας. Η αρχική τους αναγνώριση γίνεται στην εύλογη αξία τους ή, εφόσον αυτή είναι μικρότερη, στην παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων της σχετικής σύμβασης

μίσθωσης, όπως αυτές έχουν καθοριστεί στην ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Η αντίστοιχη υποχρέωση προς τον εκμισθωτή συμπεριλαμβάνεται στον Ισολογισμό και εμφανίζεται ως «υποχρέωση από μισθώσεις».

Οι καταβολές μισθωμάτων διαχωρίζονται σε κόστος χρηματοδότησης και σε μείωση της υποχρέωσης της μίσθωσης, ώστε να επιτευχθεί μια σταθερή, περιοδική επιβάρυνση από τόκους στο εναπομένον υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το κόστος χρηματοδότησης επιβαρύνει απευθείας τα αποτελέσματα.

2.3.16 Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία με εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Υπολογίζεται με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που είναι γνωστό κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ότι θα έχει εφαρμογή στο χρόνο που οι προσωρινές διαφορές θα ανακτηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία εκτιμάται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.3.17 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

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

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (ProjectedUnitCreditMethod).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν η Εταιρεία, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από την Εταιρεία σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης τους.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα

αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται.

2.3.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος του παρελθόντος, και αφ' ενός πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή για το διακανονισμό της υποχρέωσης αυτής, αφ' ετέρου η εκροή αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.3.19 Κρατικές επιχορηγήσεις για ενσώματα πάγια

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο μακροπρόθεσμο παθητικό ως αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

2.3.20 Αναγνώριση εσόδων

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, η Εταιρία εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες», το οποίο καθιέρωσε ένα υπόδειγμα αποτελούμενο από τα ακόλουθα στάδια:

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

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας και λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

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

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

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

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο

διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους από τους μετόχους.

2.3.21 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.3.22 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.3.23 Διακοπείσες εκμεταλλεύσεις

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων, είναι μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος διάθεσης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί. Ο Όμιλος γνωστοποιεί σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες» όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που ορίζονται από το πρότυπο.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Χρήση χρηματοοικονομικών μέσων

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά μέσα για εμπορικούς, χρηματοοικονομικούς και επενδυτικούς σκοπούς. Η χρησιμοποίηση των χρηματοοικονομικών μέσων από τον Όμιλο επηρεάζει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική τουκατάσταση, την κερδοφορία τουκαι τις ταμειακές του ροές.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση της αξίας και των κατηγοριών των χρηματοοικονομικών μέσων που διαθέτει ο Όμιλος καθώς και των λογαριασμών της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης στους οποίους αναγνωρίζονται τα εν λόγω χρηματοοικονομικά μέσα.

Κατηγορίες χρηματ/κών μέσων	*31/12/2021*	*31/12/2020*
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Εμπορικές απαιτήσεις	6.441.917,81	6.235.378,93
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	5.258.887,14	4.188.028,15
Επενδύσεις διαθ/μες προς πώληση	51.054,19	195.313,15
Σύν. χρηματ/κών περ. στοιχείων	11.751.859,14	10.618.720,23
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	62.968.854,22	63.137.919,29
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	10.667.701,74	10.354.571,14
Προμηθευτές & λ/υποχρεώσεις	4.637.448,25	4.313.229,32
Σύνολο χρημ/κών υποχρεώσεων	78.274.004,21	77.805.719,75

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας **δεν** περιλαμβάνει:

- Τις απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που δεν συνεπάγονται τη μεταβίβαση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
- Τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών, επειδή δεν προβλέπονται αυτές να καλυφθούν με μετρητά ή άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αλλά με στοιχεία αποθεμάτων, ενσώματων ή άυλων ακινητοποιήσεων ή παροχή υπηρεσιών.
- Τις προκαταβολές που έχουν ληφθεί από πελάτες για μελλοντική πώληση υπηρεσιών.
- Τα προπληρωθέντα έξοδα ή προεισπραχθέντα έσοδα που δεν συνιστούν συμβατικές υποχρεώσεις για λήψη ή παράδοση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.
- Τις απαιτήσεις που δεν είναι συμβατικές, αλλά επιβάλλονται από κρατικές ρυθμίσεις.

3.2 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως είναι ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος αγοράς που προέρχεται από τις διακυμάνσεις σε επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς.

Οι κίνδυνοι αυτοί υφίστανται διαχρονικά στις δραστηριότητες του Ομίλου. Το πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου από τη Διοίκηση έχει στόχο την ελαχιστοποίηση - κατά το μέτρο που αυτό είναι δυνατό - των δυσμενών επιπτώσεων από τις ανωτέρω διακυμάνσεις.

3.2.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο μεγαλύτερο από αυτόν που αναλογεί στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών του Ομίλου καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Στο τέλους του έτους, η Διοίκηση εκτίμησε ότι δεν υφίσταται κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος ο οποίος δεν καλύπτεται από πρόβλεψη απομείωσης ή από άλλη εξασφάλιση.

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον μέγιστο βαθμό έκθεσης του Ομίλου στον πιστωτικό κίνδυνο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Εμπορικές απαιτήσεις	6.441.917,81	6.235.378,93
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.258.887,14	4.188.028,15
	11.700.804,95	**10.423.407,08**

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας **δεν** περιλαμβάνει τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών.

3.2.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο από διακυμάνσεις επιτοκίων για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Η χρηματοδότηση του Ομίλου έχει διαμορφωθεί με συνδυασμό κυμαινόμενων επιτοκίων. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των χρηματοδοτήσεων και το συνδυασμό επιτοκίων λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και επανεξετάζονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα, ανάλογα με τις ανάγκες. Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον βαθμό έκθεσης του Ομίλου στον κίνδυνο επιτοκίων:

Χρηματ/κά μέσα την 31/12/2021	*μεταβλητού επιτοκίου*	*σταθερού επιτοκίου*	*άτοκα*	*Σύνολο*
Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία				
Εμπορικές απαιτήσεις			6.441.917,81	6.441.917,81
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	5.258.887,14			5.258.887,14
Σύνολα	5.258.887,14	0,00	6.441.917,81	11.700.804,95

Χρημ/κές υποχρεώσεις	*μεταβλητού επιτοκίου*	*σταθερού επιτοκίου*	*άτοκα*	*Σύνολο*
Μακροπρόθεσμα δάνεια	62.968.854,22			62.968.854,22
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	10.667.701,74			10.667.701,74
Προμηθευτές & λ/υποχρ.			4.637.448,25	4.637.448,25
Σύνολα	73.636.555,96	0,00	4.637.448,25	78.274.004,21

Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο	73.636.555,96

Χρηματ/κά μέσα την 31/12/2020	*μεταβλητού επιτοκίου*	*σταθερού επιτοκίου*	*άτοκα*	*Σύνολο*
Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία				
Εμπορικές απαιτήσεις			6.235.378,93	6.235.378,93
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	4.188.028,15			4.188.028,15
Σύνολα	4.188.028,15	0,00	6.235.378,93	10.423.407,08

Χρημ/κές υποχρεώσεις	*μεταβλητού επιτοκίου*	*σταθερού επιτοκίου*	*άτοκα*	*Σύνολο*
Μακροπρόθεσμα δάνεια	63.137.919,29			63.137.919,29
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	10.354.571,14			10.354.571,14
Προμηθευτές & λ/υποχρ.			4.313.229,32	4.313.229,32
Σύνολα	73.492.490,43	0,00	4.313.229,32	77.805.719,75

Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο	73.492.490,43

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης για τους λόγους που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες ενότητες.

Όπως φαίνεται και παραπάνω, ο Όμιλος ήταν εκτεθειμένοςκατά την ημερομηνία ισολογισμού στις μεταβολές της αγοράς των επιτοκίων, μέσω κυρίως των δανειακών του υποχρεώσεωνοι οποίες υπόκεινται σε μεταβλητά επιτόκια (κυρίως επί του Euribor).

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων σε μία λογική μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +/- 1,5 %. Αυτές οι μεταβολές θεωρούνται λογικές, καθώς βασίζονται σε τρέχουσες συνθήκες (μεταβολή του επιτοκίου της ΕΚΤ).

	31/12/2021	*31/12/2020*
Αποτέλεσμα μετά φόρων +/-	1.104.548,34	1.102.387,36
Ίδια κεφάλαια +/-	1.104.548,34	1.102.387,36

3.2.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αφορά τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που πρέπει να διακανονισθούν σε μετρητά ή με την παράδοση άλλου χρηματοοικονομικού μέσου.

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας καταβάλλοντας προσπάθεια - στο μέτρο του δυνατού - να έχει πάντοτε επαρκή ρευστότητα για να καλύπτει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει στοιχεία της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου:

Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2021	*βραχυπρόθεσμες*		*μακροπρόθεσμες*		
	έως 6 μήνες	από 6 έως 12 μήνες	από 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών	Σύνολα
Μακροπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις			52.740.815,22	10.228.039,00	62.968.854,22
Βραχυπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις		10.667.701,74			10.667.701,74
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	4.637.448,25				4.637.448,25
Σύνολα	4.637.448,25	10.667.701,74	52.740.815,22	10.228.039,00	78.274.004,21

Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2020	*βραχυπρόθεσμες*		*μακροπρόθεσμες*		
	έως 6 μήνες	από 6 έως 12 μήνες	από 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών	Σύνολα
Μακροπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις	0,00		58.671.919,29	4.466.000,00	63.137.919,29
Βραχυπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις	0,00	10.354.571,14			10.354.571,14
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	4.313.229,32				4.313.229,32
Σύνολα	4.313.229,32	10.354.571,14	58.671.919,29	4.466.000,00	77.805.719,75

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας **δεν** περιλαμβάνει τις προκαταβολές από πελάτες και από κάθε τρίτο.

3.2.4 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς δεν διενεργεί σημαντικού ύψους συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.

3.2.5 Εκτίμηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν.

Προκειμένου να εκτιμηθεί η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι και παραδοχές οι οποίες βασίζονται στις συνθήκες της αγοράς που επικρατούν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

3.2.6 Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) της Εταιρίας έχει την τελική ευθύνη για την ανάληψη από τον Όμιλο παντός είδους κινδύνων καθώς και για την παρακολούθησή τους σε τακτική βάση. Επιπλέον το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την παρακολούθηση της κεφαλαιακής επάρκειας της Εταιρίας και του Ομίλου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω εντεταλμένων στελεχών της Γενικής, Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

- Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες και ρυθμίσεις που επιτρέπουν τον εντοπισμό των κινδύνων που συνδέονται με τις δραστηριότητες, τις διαδικασίες και τα συστήματα λειτουργίας του Ομίλου (ιδίως τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο αγοράς και τον λειτουργικό κίνδυνο).

- Καθορίζει το ανεκτό επίπεδο κινδύνου.
- Μεριμνά ώστε ο Όμιλος να διαθέτει την απαιτούμενη κεφαλαιακή επάρκεια και την εν γένει διαχείριση των κινδύνων που απορρέουν από τη λειτουργία του.

Οι βασικές αρχές διαχείρισης κινδύνων ως προς κάθε επιμέρους κίνδυνο είναι οι εξής:

3.2.6.1 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου αγοράς

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του κινδύνου αγοράς, η Οικονομική Διεύθυνση διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του προκείμενου κινδύνου. Επίσης, μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή των προβλεπομένων για το σκοπό αυτό διαδικασιών και ρυθμίσεων και ιδίως:

- Μεριμνά ώστε να υφίσταται επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με τα χρηματοδοτικά ανοίγματα της εταιρείας.
- Καταγράφει την πολιτική των προσεγγίσεων και των μεθόδων υπολογισμού της αξίας των ανοιγμάτων και της προσαρμογής της αξίας και των προβλέψεων αυτών.
- Μελετά σε συνεργασία με ειδικούς συμβούλους της εταιρείας την τυχόν ανάγκη απόκτησης μέσων αντιστάθμισης κινδύνων, όπως επίσης και την ύπαρξη εναλλακτικών τύπων χρηματοδότησης.
- Διενεργεί σχετικές αναλύσεις ευαισθησίας και εφαρμόζει προγράμματα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων.

3.2.6.2 Πολιτικές διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, και συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία της Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

- Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα.
- Προβαίνει στο διαχωρισμό των απαιτήσεων και λοιπών ανοιγμάτων σε: (α) απαιτήσεις υπό καθυστέρηση και (β) επισφαλείς απαιτήσεις (impaired).
- Ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις του, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα, και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου.
- Προσδιορίζει τα ποσά των απαιτούμενων απομειώσεων επισφαλών απαιτήσεων.
- Αξιολογεί τις ασφάλειες που παρέχονται υπέρ του Ομίλου.
- Ελέγχει την ακεραιότητα, αξιοπιστία και ακρίβεια των πηγών δεδομένων που χρησιμοποιεί καθώς και τη διαδικασία επικαιροποιήσεως αυτών.
- Εκτιμά, σε συνεργασία με την Εμπορική Διεύθυνση, την πιστοληπτική ικανότητα των αντισυμβαλλόμενων πελατών.

Για τη μείωση του πιστωτικού κινδύνου λαμβάνονται υπ' όψιν η πιστοληπτική ικανότητα του αντισυμβαλλόμενου αλλά και ο τομέας της οικονομίας στον οποίο αυτός δραστηριοποιείται, καθώς και ποιοτικά και ποσοτικά χαρακτηριστικά του. Πολιτική του Ομίλου είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες.

3.2.6.3 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου ρευστότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία κυρίως της Οικονομικής Διεύθυνσης, διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της

δραστηριότητα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση).

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται.

Επομένως, παρά την εμπειρία, τις πληροφορίες και τις γνώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, είναι δυνατό τα παρουσιαστούν διαφορές μεταξύ των υπολογισμών και παραδοχών που έχει κάνει και των πραγματικών αποτελεσμάτων.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα, αλλά και εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

Εύλογη αξία και ωφέλιμη ζωή περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων.

Απομείωση απαιτήσεων

Η Εταιρία απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή.

Επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρία διενεργεί εκτιμήσεις αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και προβαίνει σε προβλέψεις εάν κρίνει ότι θα επηρεαστούν ουσιωδώς τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Φόρος εισοδήματος

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους, στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρία απαιτούν την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, κατά την απόκτησή τους, σε διαφορετικές κατηγορίες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 9. Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρίας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στο αποσβεσμένο κόστος.

5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσωμάτων παγίων του Ομίλου - ανά κατηγορία - για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα.

	Οικόπεδα	Ορυχεία, μεταλλεία, φυτείες	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Προκαταβολές & πάγια υπό κατασκευή	Μισθωμένα κτίρια	Μισθωμένα οχήματα	Σύνολο:
Κόστος κτήσης										
Υπόλοιπο 1/1/2020	12.978.388,72	148.353,96	56.826.209,55	14.010.365,79	1.264.910,53	1.089.546,84	4.665.854,42	2.531.512,21	76.733,14	93.591.875,16
Αγορές/Προσθήκες			62.352,00		19.346,85	25.097,89	968.142,40			1.074.939,14
Πωλήσεις/Διαγραφές			(36.140,83)		(40.720,00)					(76.860,83)
Επιστροφές							(16.515,60)			(16.515,60)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(4.407.477,47)		(8.536.221,47)	7.191,20	(720,00)		(7.191,20)			(12.944.418,94)
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.570.911,25	148.353,96	48.316.199,25	14.017.556,99	1.242.817,38	1.114.644,73	5.610.290,02	2.531.512,21	76.733,14	81.629.018,93
Σωρ/νες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1/1/2020	0,00	0,00	(3.603.564,27)	(1.043.629,03)	(969.482,22)	(864.838,97)	0,00	(414.097,64)	(23.042,76)	(6.918.654,89)
Αποσβέσεις περιόδου			(978.839,73)	(554.342,14)	(29.349,66)	(23.438,71)		(416.767,15)	(22.128,08)	(2.024.865,47)
Πωλήσεις/διαγραφές			10.240,11		13.042,19					23.282,30
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			238.410,01		720,00					239.130,01
Υπόλοιπο 31/12/2020	0,00	0,00	(4.333.753,88)	(1.597.971,17)	(985.069,69)	(888.277,68)	0,00	(830.864,79)	(45.170,84)	(8.681.108,05)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	8.570.911,25	148.353,96	43.982.445,37	12.419.585,82	257.747,69	226.367,05	5.610.290,02	1.700.647,42	31.562,30	72.947.910,88
Κόστος κτήσης										
Υπόλοιπο 1/1/2021	8.570.911,25	148.353,96	48.316.199,25	14.017.556,99	1.242.817,38	1.114.644,73	5.610.290,02	2.531.512,21	76.733,14	81.629.018,93
Αγορές/Προσθήκες	79.603,20			1.048,56	31.320,00	43.252,06	404.157,58	323.328,60	91.301,45	974.011,45
Πωλήσεις/Διαγραφές					(12.200,00)				(47.663,82)	(59.863,82)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			(3.261,58)	170.703,39	720,00		(169.376,83)	(2.137,64)		(3.352,66)
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(233.687,97)		(267.881,09)	(33.595,43)	(40.650,41)	(131.724,21)	(3.016,13)	(67.411,63)	(46.641,26)	(824.608,13)
Υπόλοιπο 31/12/2021	8.416.826,48	148.353,96	48.045.056,58	14.155.713,51	1.222.006,97	1.026.172,58	5.842.054,64	2.785.291,54	73.729,51	81.715.205,77
Σωρ/νες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1/1/2021	0,00	0,00	(4.333.753,88)	(1.597.971,17)	(985.069,69)	(888.277,68)	0,00	(830.864,79)	(45.170,84)	(8.681.108,05)
Αποσβέσεις περιόδου			(967.586,35)	(560.997,78)	(23.803,15)	(20.845,98)		(433.131,31)	(30.341,08)	(2.036.705,65)
Πωλήσεις/διαγραφές			0,01		12.094,64	0,02			41.260,99	53.355,66
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			3.261,58	(1.326,56)	(720,00)			2.137,64		3.352,66
Παύση ενοποίησης θυγατρικής			32.800,21	22.983,43	31.436,32	58.344,24		17.211,48	7.581,42	170.357,10
Υπόλοιπο 31/12/2021	0,00	0,00	(5.265.278,43)	(2.137.312,08)	(966.061,88)	(850.779,40)	0,00	(1.244.646,98)	(26.669,51)	(10.490.748,28)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	8.416.826,48	148.353,96	42.779.778,15	12.018.401,43	255.945,09	175.393,18	5.842.054,64	1.540.644,56	47.060,00	71.224.457,49

Αντιστοίχως για την Εταιρία:

	Οικόπεδα	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Προκαταβολές & πάγια υπό κατασκευή	Μισθωμένα κτίρια	Μισθωμένα οχήματα	Σύνολο:
Κόστος κτήσης									
Υπόλοιπο 1/1/2020	10.088.425,78	3.461.511,09	593.639,44	1.206.454,78	670.840,49	4.634.788,89	214.926,23	29.069,32	20.899.656,02
Αγορές/Προσθήκες				19.346,85	17.301,49	962.601,82			999.250,16
Πωλήσεις/Διαγραφές		(36.140,83)		(40.720,00)					(76.860,83)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(1.751.202,50)	(2.573.654,11)		(720,00)					(4.325.576,61)
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.337.223,28	851.716,15	593.639,44	1.184.361,63	688.141,98	5.597.390,71	214.926,23	29.069,32	17.496.468,74
Σωρ/νες αποσβέσεις									
Υπόλοιπο 1/1/2020	0,00	(469.303,46)	(493.270,54)	(926.744,69)	(531.314,22)	0,00	(17.199,72)	(6.708,31)	(2.444.540,94)
Αποσβέσεις περιόδου		(14.469,82)	(16.315,63)	(22.845,59)	(11.397,81)		(19.869,23)	(6.708,31)	(91.606,39)
Πωλήσεις/διαγραφές		10.240,11		13.042,19					23.282,30
Μεταφορές/τακτοποιήσεις		240.183,78		720,00					240.903,78
Υπόλοιπο 31/12/2020	0,00	(233.349,39)	(509.586,17)	(935.828,09)	(542.712,03)	0,00	(37.068,95)	(13.416,62)	(2.271.961,25)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	8.337.223,28	618.366,76	84.053,27	248.533,54	145.429,95	5.597.390,71	177.857,28	15.652,70	15.224.507,49
Κόστος κτήσης									
Υπόλοιπο 1/1/2021	8.337.223,28	851.716,15	593.639,44	1.184.361,63	688.141,98	5.597.390,71	214.926,23	29.069,32	17.496.468,74
Αγορές/Προσθήκες	79.603,20			31.320,00	10.005,67	398.764,62	341.712,31	44.660,19	906.065,99
Πωλήσεις/Διαγραφές				(12.200,00)			(20.521,35)		(32.721,35)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις		(3.261,58)	1.326,56	720,00					(1.215,02)
Υπόλοιπο 31/12/2021	8.416.826,48	848.454,57	594.966,00	1.204.201,63	698.147,65	5.996.155,33	536.117,19	73.729,51	18.368.598,36
Σωρ/νες αποσβέσεις									
Υπόλοιπο 1/1/2021	0,00	(233.349,39)	(509.586,17)	(935.828,09)	(542.712,03)	0,00	(37.068,95)	(13.416,62)	(2.271.961,25)
Αποσβέσεις περιόδου		(14.131,56)	(16.247,90)	(23.803,15)	(11.864,48)		(36.233,39)	(13.252,89)	(115.533,37)
Πωλήσεις/διαγραφές		0,01		12.094,64	0,02		2.137,64		14.232,31
Μεταφορές/τακτοποιήσεις		3.261,58	(1.326,56)	(720,00)					1.215,02
Υπόλοιπο 31/12/2021	0,00	(244.219,36)	(527.160,63)	(948.256,60)	(554.576,49)	0,00	(71.164,70)	(26.669,51)	(2.372.047,29)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	8.416.826,48	604.235,21	67.805,37	255.945,03	143.571,16	5.996.155,33	464.952,49	47.060,00	15.996.551,07

5.1 Έλεγχος απομείωσης

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψαν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία των παγίων είναι μη ανακτήσιμη.

5.2 Εμπράγματα βάρη

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρίας υφίστανται προσημειώσεις ύψους ευρώ 30.431.800,00. Επί των παγίων στοιχείων των εταιρειών του Ομίλου υφίστανται προσημειώσεις και υποθήκες ποσού ευρώ 49.503.888,10 για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων.

Από τις ανωτέρω εμπράγματες εξασφαλίσεις δανείων του Ομίλου αναμένονται πιστοποιητικά καταχώρησης πράξεων εξάλειψης ύψους ευρώ 13.250.000,00.

5.3 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ανωτέρω πίνακα που αναφέρονται ως "μισθωμένα" αναγνωρίζονται βάσει του ΔΠΧΑ16, είναι δηλαδή "περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης" (right-of-use assets).

Οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τα περιουσιακά αυτά τα στοιχεία παρατίθενται αναλυτικά στη Σημείωση 20. Οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές έναντι των υποχρεώσεων αυτών παρατίθενται διακριτά στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών. Οι λογισθέντες επί των εν λόγω υποχρεώσεων τόκοι παρατίθενται στη Σημείωση 32.

6 Ακίνητα κατεχόμενα για επένδυση

Στη χρήση 2017 έγινε επανεκτίμηση των ακινήτων θυγατρικής εταιρείας από ανεξάρτητο Ορκωτό Εκτιμητή. Έκτοτε, οι μεταβολές στην αξία των επενδυτικών ακινήτων έχουν αναλυτικά ως εξής:

	Κτίρια κατεχόμενα για επένδυση	Σύνολο:
Κόστος κτήσης		
Υπόλοιπο 1/1/2020	38.886.417,32	38.886.417,32
Πωλήσεις/Διαγραφές	(624.068,64)	(624.068,64)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	12.703.515,16	12.703.515,16
Αποτίμηση	(405.863,84)	(405.863,84)
Υπόλοιπο 31/12/2020	50.560.000,00	50.560.000,00
Κόστος κτήσης		
Υπόλοιπο 1/1/2021	50.560.000,00	50.560.000,00
Υπόλοιπο 31/12/2021	50.560.000,00	50.560.000,00

Αντιστοίχως για την Εταιρία:

	Κτίρια κατεχόμενα για επένδυση	Σύνολο:
Κόστος κτήσης		
Υπόλοιπο 1/1/2020	28.192.692,29	28.192.692,29
Πωλήσεις/Διαγραφές	(624.068,64)	(624.068,64)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	4.084.672,83	4.084.672,83
Αποτίμηση	26.703,52	26.703,52
Υπόλοιπο 31/12/2020	31.680.000,00	31.680.000,00
Κόστος κτήσης		
Υπόλοιπο 1/1/2021	31.680.000,00	31.680.000,00
Υπόλοιπο 31/12/2021	31.680.000,00	31.680.000,00

7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν αξίες εφαρμογών λογισμικού (αξία αδειών, αναβαθμίσεις κ.α.). Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	Λογισμικό	Σήματα & άδειες	Δαπάνες ανάπτυξης	Σύνολο:
Κόστος κτήσης				
Υπόλοιπο 1/1/2020	180.045,44	3.803.877,81	987.776,47	4.971.699,72
Αγορές/Προσθήκες	4.294,91			4.294,91
Υπόλοιπο 31/12/2020	184.340,35	3.803.877,81	987.776,47	4.975.994,63
Σωρ/νες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2020	(168.422,05)	(3.803.877,81)	(30.093,36)	(4.002.393,22)
Αποσβέσεις περιόδου	(2.322,25)		(39.511,06)	(41.833,31)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(170.744,30)	(3.803.877,81)	(69.604,42)	(4.044.226,53)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	13.596,05	0,00	918.172,05	931.768,10
Κόστος κτήσης				
Υπόλοιπο 1/1/2021	184.340,35	3.803.877,81	987.776,47	4.975.994,63
Αγορές/Προσθήκες	17.560,46			17.560,46
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(32.555,27)			(32.555,27)
Υπόλοιπο 31/12/2021	169.345,54	3.803.877,81	987.776,47	4.960.999,82
Σωρ/νες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	(170.744,30)	(3.803.877,81)	(69.604,42)	(4.044.226,53)
Αποσβέσεις περιόδου	(819,31)		(39.511,06)	(40.330,37)
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	5.774,75			5.774,75
Υπόλοιπο 31/12/2021	(165.788,86)	(3.803.877,81)	(109.115,48)	(4.078.782,15)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	3.556,68	0,00	878.660,99	882.217,67

Αντιστοίχως για την Εταιρία:

	Λογισμικό	Σήματα & άδειες	Σύνολο:
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2020	137.857,66	3.803.877,81	3.941.735,47
Αγορές/Προσθήκες	500,72		500,72
Υπόλοιπο 31/12/2020	138.358,38	3.803.877,81	3.942.236,19
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2020	(137.195,62)	(3.803.877,81)	(3.941.073,43)
Αποσβέσεις περιόδου	(1.077,25)		(1.077,25)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(138.272,87)	(3.803.877,81)	(3.942.150,68)
Αναπόσβεστο 31/12/2020	85,51	0,00	85,51

Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2021	138.358,38	3.803.877,81	3.942.236,19
Αγορές/Προσθήκες	2.040,28		2.040,28
Υπόλοιπο 31/12/2021	140.398,66	3.803.877,81	3.944.276,47
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	(138.272,87)	(3.803.877,81)	(3.942.150,68)
Αποσβέσεις περιόδου	(319,31)		(319,31)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(138.592,18)	(3.803.877,81)	(3.942.469,99)
Αναπόσβεστο 31/12/2021	1.806,48	0,00	1.806,48

8 Συμμετοχές σε θυγατρικές

Οι μεταβολές στο κονδύλι αυτό έχουν ως κάτωθι

(α) Για τον Όμιλο:

	Δομική Parking ΑΕ	*Λοιπά συνδεόμενα μέρη*	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	0,00	582.868,42	582.868,42
Μεταφορές/τακτοποιήσεις		(9.412,10)	(9.412,10)
Αποτίμηση	101.982,75	(132.994,23)	(31.011,48)
Υπόλοιπο 31/12/2020	101.982,75	440.462,09	542.444,84
Πωλήσεις/Διαγραφές		(265.203,21)	(265.203,21)
Αποτίμηση	(101.982,75)	(1.864,80)	(103.847,55)
Υπόλοιπο 31/12/2021	0,00	173.394,08	173.394,08

(β) Για την Εταιρεία:

	Terra Spatium ΑΕ	*Αττικά Σχολεία ΑΕΕΣ*	*Δομική Ακινήτων ΑΕ*	*Αιολικό Ρούσκιο ΑΕ*	*Λοιπά συνδεόμενα μέρη*	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	499.900,67	3.026.190,00	1.169.070,00	7.065.702,00	582.868,42	12.343.731,09
Μεταφορές/τακτοποιήσεις					(9.412,10)	(9.412,10)
Αποτίμηση					(132.994,23)	(132.994,23)
Υπόλοιπο 31/12/2020	499.900,67	3.026.190,00	1.169.070,00	7.065.702,00	440.462,09	12.201.324,76
Αγορές/Προσθήκες				249.000,00		249.000,00
Πωλήσεις/Διαγραφές	(499.900,67)			(5.483.361,00)	(265.203,21)	(6.248.464,88)
Αποτίμηση					(1.864,80)	(1.864,80)
Υπόλοιπο 31/12/2021	0,00	3.026.190,00	1.169.070,00	1.831.341,00	173.394,08	6.199.995,08

9 Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση

Οι μεταβολές στο κονδύλι αυτό έχουν ως κάτωθι

(α) Για τον Όμιλο:

	Μετοχές μη εισηγμένες	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	231.647,54	231.647,54
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	9.412,10	9.412,10
Αποτίμηση	(45.746,49)	(45.746,49)
Υπόλοιπο 31/12/2020	195.313,15	195.313,15
Πωλήσεις/Διαγραφές	(151.533,52)	(151.533,52)
Αποτίμηση	7.274,56	7.274,56
Υπόλοιπο 31/12/2021	51.054,19	51.054,19

(β) Για την Εταιρεία:

	Μετοχές μη εισηγμένες	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	231.563,54	231.563,54
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	9.412,10	9.412,10
Αποτίμηση	(45.746,49)	(45.746,49)
Υπόλοιπο 31/12/2020	195.229,15	195.229,15
Πωλήσεις/Διαγραφές	(151.533,52)	(151.533,52)
Αποτίμηση	7.358,56	7.358,56
Υπόλοιπο 31/12/2021	51.054,19	51.054,19

10 Επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη

Το στοιχείο αυτό αποτελείται από Ενδο-Ομιλικά Ομολογιακά Δάνεια, συνεπώς εμφανίζεται μόνο στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της μητρικής Εταιρίας, και αναλύεται ως εξής:

	Λοιπές ομολογίες μακροπρόθεσμης λήξης	Λοιπές ομολογίες βραχυπρόθεσμης λήξης	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	9.734.763,87	839.999,40	10.574.763,27
Πωλήσεις/Διαγραφές	(115.643,59)	(839.999,40)	(955.642,99)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(839.999,40)	839.999,40	
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.779.120,88	839.999,40	9.619.120,28
Αγορές/Προσθήκες	5.483.361,00		5.483.361,00
Πωλήσεις/Διαγραφές	(38.392,53)	(839.999,40)	(878.391,93)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(839.999,40)	839.999,40	
Υπόλοιπο 31/12/2021	13.384.089,95	839.999,40	14.224.089,35

11 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Καταβληθείσες εγγυήσεις	102.944,67	106.741,51
	102.944,67	106.741,51

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Καταβληθείσες εγγυήσεις	69.117,22	65.138,85
	69.117,22	65.138,85

12 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Εμπορεύματα	91.048,45	274.896,42
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	3.216.315,23	2.790.255,90
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα	81.393,15	81.393,15
	3.388.756,83	3.146.545,47
	3.388.756,83	3.146.545,47

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Εμπορεύματα	91.048,45	274.896,42
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	3.216.315,23	2.790.255,90
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα	81.393,15	81.393,15
	3.388.756,83	3.146.545,47
	3.388.756,83	3.146.545,47

Επί των αποθεμάτων δεν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη.

13 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Πελάτες εσωτερικού	5.586.232,15	6.178.351,01
Πελάτες εξωτερικού	268.084,57	758.633,60
Ελληνικό Δημόσιο	1.718.283,60	31.832,92
Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(4.075.740,56)	(3.676.119,00)
Γραμμάτια εισπρακτέα	125.757,83	113.074,12
Επιταγές εισπρακτέες	356.892,64	411.583,94
Πρόβλεψη για επισφαλή αξιόγραφα	(424.316,76)	(386.816,76)
Πελάτες επισφαλείς	2.886.724,34	2.804.839,10
	6.441.917,81	6.235.378,93

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Πελάτες εσωτερικού	5.735.606,83	4.888.621,95
Πελάτες εξωτερικού	232.389,57	737.575,60
Ελληνικό Δημόσιο	1.718.283,60	31.832,92
Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(1.690.598,20)	(1.882.519,51)
Γραμμάτια εισπρακτέα	39.888,07	39.888,07
Επιταγές εισπρακτέες	282.650,00	332.341,30
Πρόβλεψη για επισφαλή αξιόγραφα	(294.888,07)	(294.888,07)
Πελάτες επισφαλείς	1.442.046,01	1.442.046,01
	7.465.377,81	5.294.898,27

- Οι απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρες. Διακανονίζονται κατά μέσο όρο σε 60 ημέρες.
- Η λογιστική αξία των παραπάνω απαιτήσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.
- Για όλες τις απαιτήσεις έχει διενεργηθεί έλεγχος απομείωσης και τα ποσά των σωρευτικά αναγνωρισθεισών ζημιών απομείωσης παρουσιάζονται διακριτά στους ανωτέρω πίνακες. Οι ζημίες απομείωσης αφορούν ανοικτά υπόλοιπα πελατών που αντιμετωπίζουν οικονομικές δυσκολίες και αξιόγραφα (επιταγές) που καθυστερεί η είσπραξή τους.

14 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	1.026.502,10	1.067.214,42
Δεσμευμένες καταθέσεις	6.181.340,28	4.819.735,20
Απαιτήσεις από το δημόσιο	529.316,14	313.359,66

Προκαταβολές στο προσωπικό	7.104,44	12.204,44
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.643.478,83	1.941.837,57
Χρεώστες διάφοροι	2.778.417,85	2.207.580,62
Επισφαλείς & επίδικες απαιτήσεις	221.844,39	221.844,39
Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(2.616.323,38)	(2.610.681,94)
Προπληρωθέντα έξοδα	48.522,33	114.403,12
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	644.407,86	680.494,21
	10.464.610,84	8.767.991,69

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	1.026.502,10	1.067.214,42
Δεσμευμένες καταθέσεις	135.926,27	206.627,81
Απαιτήσεις από το δημόσιο	296.159,99	223.255,79
Προκαταβολές στο προσωπικό	7.104,44	7.104,44
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.688.153,32	2.457.134,24
Χρεώστες διάφοροι	3.263.547,40	2.622.755,77
Επισφαλείς & επίδικες απαιτήσεις	221.844,39	221.844,39
Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(2.568.640,96)	(2.449.017,78)
Προπληρωθέντα έξοδα	15.043,97	23.770,26
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	644.407,86	680.063,02
	4.730.048,78	5.060.752,36

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Μετρητά στα ταμεία	30.143,78	28.193,21
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	5.228.743,36	4.159.834,94
	5.258.887,14	4.188.028,15

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Μετρητά στα ταμεία	5.620,03	3.702,59
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	2.556.589,64	1.784.998,63
	2.562.209,67	1.788.701,22

Τα ταμειακά ισοδύναμα είναι είτε καταθέσεις προθεσμίας, είτε βραχυχρόνιες, υψηλής ρευστοποιησιμότητας επενδύσεις, που είναι εύκολα μετατρέψιμες σε μετρητά και είναι τόσο κοντά στη λήξη τους που εμφανίζουν αμελητέο κίνδυνο για αλλαγές στην αποτίμησή τους κατά το χρόνο της ρευστοποίησής τους.

16 Μετοχικό κεφάλαιο

- Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολοσχερώς.
- Το κεφάλαιο διαιρείται σε 1.111.185 μετοχές ονομαστικής αξίας 30,00 ευρώ έκαστη.
- Δεν εκδόθηκαν νέες μετοχές κατά τη διάρκεια της κλειόμενης περιόδου.
- Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα.
- Η Εταιρία δεν κατέχει δικές της μετοχές.

17 Αποθεματικά εύλογης αξίας

Τα αποθεματικά της κατηγορίας αυτής προκύπτουν από την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογες αξίες και αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	Διαφορές αξίας παγίων	Διαφορές αξίας επενδύσεων	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	396.076,60	6.560,41	402.637,01
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		10.979,16	10.979,16
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		(45.746,49)	(45.746,49)
Υπόλοιπο 31/12/2020	396.076,60	(28.206,92)	367.869,68
Μεταφορές/τακτοποιήσεις		(124.030,00)	(124.030,00)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(1.618,88)	(1.618,88)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		7.358,56	7.358,56
Υπόλοιπο 31/12/2021	396.076,60	(146.497,24)	249.579,36

(β) Για την Εταιρία:

	Διαφορές αξίας επενδύσεων	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	6.560,41	6.560,41
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	10.979,16	10.979,16
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων	(45.746,49)	(45.746,49)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(28.206,92)	(28.206,92)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(124.030,00)	(124.030,00)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	(1.618,88)	(1.618,88)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων	7.358,56	7.358,56
Υπόλοιπο 31/12/2021	(146.497,24)	(146.497,24)

18 Λοιπά αποθεματικά

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, η Εταιρία σχηματίζει «τακτικό αποθεματικό» ως ποσοστό 5% επί των ετησίων κερδών, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί περαιτέρω. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός όταν το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης, στα «λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται και «ειδικά» και «έκτακτα», καθώς και «αφορολόγητα αποθεματικά» που έχουν προκύψει από υπαγωγή της εταιρίας σε επενδυτικούς νόμους. Τα αποθεματικά αυτά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος εκτός εάν διανεμηθούν στους μετόχους ή κεφαλαιοποιηθούν.

Στα «λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται και όσα κέρδη/ζημίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 (παροχές στο προσωπικό) και αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, καθώς και οι δαπάνες που βαρύνουν την έκδοση νέου κεφαλαίου.

Το ύψος και οι μεταβολές του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών αποθεματικών – παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακες.

(α) Για τον Όμιλο:

	Τακτικό αποθ/κό	Ειδικά αποθ/κά	Έκτακτα αποθ/κά	Έξοδα έκδοσης μετοχών	Διαφορές ενοποίησης	Αφορολ/τα αποθ/κά	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	374.183,48	447.231,28	58.869,50	(98.855,37)	(494.547,44)	8.137,45	295.018,90
Σχηματισμός αποθεματικών	59.857,44						59.857,44
Υπόλοιπο 31/12/2020	434.040,92	447.231,28	58.869,50	(98.855,37)	(494.547,44)	8.137,45	354.876,34
Παύση ενοποίησης θυγατρικής				6.830,06			6.830,06
Σχηματισμός αποθεματικών	69.227,90						69.227,90
Υπόλοιπο 31/12/2021	503.268,82	447.231,28	58.869,50	(92.025,31)	(494.547,44)	8.137,45	430.934,30

(β) Για την Εταιρία:

	Τακτικό αποθ/κό	Ειδικά αποθ/κά	Έκτακτα αποθ/κά	Έξοδα έκδοσης μετοχών	Αφορολ/τα αποθ/κά	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	374.183,48	447.231,28	58.869,50	(58.681,50)	8.137,45	829.740,21
Υπόλοιπο 31/12/2020	374.183,48	447.231,28	58.869,50	(58.681,50)	8.137,45	829.740,21
Σχηματισμός αποθεματικών	14.017,77					14.017,77
Υπόλοιπο 31/12/2021	388.201,25	447.231,28	58.869,50	(58.681,50)	8.137,45	843.757,98

19 Δικαιώματα μειοψηφίας

Ανά ενοποιούμενη εταιρία, τα δικαιώματα μειοψηφίας έχουν αναλυτικά ως εξής:

	Terra Spatium AE	*Δομική Parking AE*	*Δομική Ακινήτων ΑΕ*	*Αιολικό Ρούσκιο AE*	*Δικαιώματα υπο-ομίλων*	Σύνολο:

Υπόλοιπο 31/12/2019	540.704,32	1.144.174,45	7.767.562,08	1.384.239,13	(1.988.520,12)	8.848.159,86
Αποτελέσματα περιόδου	(1.288,18)	98.884,71	(664.495,56)	52.041,23		(514.857,80)
Υπόλοιπο 31/12/2020	539.416,14	1.243.059,16	7.103.066,52	1.436.280,36	(1.988.520,12)	8.333.302,06
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(531.138,95)					(531.138,95)
Αποτελέσματα περιόδου	(8.277,19)	(19.251,00)	(387.475,46)	61.322,53		(353.681,12)
Αύξηση/(μείωση) κεφαλαίου				(1.173.678,00)		(1.173.678,00)
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις		623,94	2.985,16	10.724,87	774.859,68	789.193,65
Υπόλοιπο 31/12/2021	0,00	1.224.432,10	6.718.576,22	334.649,76	(1.213.660,44)	7.063.997,64

20 Δανεισμός – Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας έχουν ως εξής:

(α) Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ομολογιακά δάνεια	10.238.391,36	15.492.264,40
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	41.697.978,23	41.790.729,45
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	804.445,63	1.388.925,44
Ομολογιακά δάνεια πληρωτέα μετά από 5 έτη & άνω	10.228.039,00	4.466.000,00
	62.968.854,22	63.137.919,29

(β) Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου

	31/12/2021	*31/12/2020*
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	5.878.597,14	3.852.412,95
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών δανείων	1.175.681,02	3.760.396,61
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	874.631,30	420.733,92
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακρ/σμων τραπεζικών δανείων	2.738.792,28	2.321.027,66
	10.667.701,74	10.354.571,14

(γ) Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ομολογιακά δάνεια	10.802.948,00	11.201.685,40
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	11.950.771,01	10.581.723,13
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	441.235,74	181.424,12
	23.194.954,75	21.964.832,65

(δ) Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας

	31/12/2021	*31/12/2020*
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	4.980.963,98	3.852.412,95
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών δανείων	200.000,00	956.525,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	89.825,01	22.261,55
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακρ/σμων τραπεζικών δανείων	919.888,00	467.888,00

6.190.676,99	5.299.087,50

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

(ε) Μισθωτικές υποχρεώσεις του Ομίλου:

Υπόλοιπο 31/12/2019	226.959,15
Αποπληρωμή υποχρέωσης	(23.273,48)
Υπόλοιπο 31/12/2020	203.685,67
Αγορές/Προσθήκες	386.372,51
Πωλήσεις/Διαγραφές	(19.001,97)
Αποπληρωμή υποχρέωσης	(39.995,46)
Υπόλοιπο 31/12/2021	531.060,75

(στ) Μισθωτικές υποχρεώσεις της Εταιρείας:

Υπόλοιπο 31/12/2019	2.220.046,53
Αποπληρωμή υποχρέωσης	(410.387,17)
Υπόλοιπο 31/12/2020	1.809.659,36
Αγορές/Προσθήκες	426.610,94
Πωλήσεις/Διαγραφές	(19.001,97)
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(92.782,34)
Αποπληρωμή υποχρέωσης	(445.409,06)
Υπόλοιπο 31/12/2021	1.679.076,93

21 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται από την ίδια φορολογική αρχή στην ίδια φορολογητέα οικονομική μονάδα.

Η κίνηση των λογαριασμών αναβαλλόμενης φορολογίας κατά τη διάρκεια της κλειόμενηςκαι της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχει ως ακολούθως:

(α) Για τον Όμιλο:

	ΑΦ από πάγια	ΑΦ από leasing	ΑΦ από αποτιμήσεις	ΑΦ από προβλέψεις	ΑΦ από δεδουλευμένα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	(3.989.245,84)	11.745,98	172.488,34	1.234.207,99	(208.704,89)	(2.779.508,42)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	(299.167,49)	6.841,94	7.442,76	280.912,33	(33.916,32)	(37.886,78)

Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια			10.979,16	(34.404,30)		(23.425,14)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις				9.535,72	(9.535,72)	
Υπόλοιπο 31/12/2020	(4.288.413,33)	18.587,92	190.910,26	1.490.251,74	(252.156,93)	(2.840.820,34)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	(409.043,74)	2.628,45	(8.503,77)	45.171,82	(44.553,33)	(414.300,57)
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια			(1.618,88)			(1.618,88)
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(408.131,90)	(774,92)		(3.233,94)	344.720,93	(67.419,83)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(5.105.588,97)	20.441,45	180.787,61	1.532.189,62	48.010,67	(3.324.159,62)

(β) Για την Εταιρεία:

	ΑΦ από πάγια	ΑΦ από leasing	ΑΦ από αποτιμήσεις	ΑΦ από προβλέψεις	ΑΦ από δεδουλευμένα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2019	(3.758.917,38)	1.649,19	117.416,77	955.129,36	(9.475,51)	(2.694.197,57)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	(56.573,62)	792,98	31.918,62	160.268,39		136.406,37
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια			10.979,16	(17.656,27)		(6.677,11)
Υπόλοιπο 31/12/2020	(3.815.491,00)	2.442,17	160.314,55	1.097.741,48	(9.475,51)	(2.564.468,31)
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	(71.274,86)	2.087,98	(42.753,03)	(33.040,29)		(144.980,20)
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια			(1.618,88)			(1.618,88)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(3.886.765,86)	4.530,15	115.942,64	1.064.701,19	(9.475,51)	(2.711.067,39)

22 Δαπάνες προσωπικού - Υποχρέωση για παροχές λόγω αφυπηρέτησης

22.1 Για τον Όμιλο:

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31/12/2019	247.146,94
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	(143.351,24)
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	32.845,85
Υπόλοιπο 31/12/2020	136.641,55
Παύση ενοποίησης θυγατρικής	(3.079,73)
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	(594,12)
Υπόλοιπο 31/12/2021	132.967,70

Οι λοιπές δαπάνες που αφορούν το προσωπικό και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Μισθοί	1.454.878,01	1.349.410,84
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	188.496,43	113.093,14
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	381.375,05	418.390,86
Αποζημιώσεις απολυομένων	93.563,18	51.478,41
Λοιπές παροχές προσωπικού	31.243,50	21.076,29
	2.149.556,17	1.953.449,54

22.2 Για την Εταιρεία:

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχουν ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31/12/2019	171.489,09
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	(73.567,78)
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	32.239,19
Υπόλοιπο 31/12/2020	130.160,50
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.115,01
Υπόλοιπο 31/12/2021	132.275,51

Επίδραση υιοθέτησης IAS 19

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι χρόνια μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπιστεί

ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι επιπτώσεις της αλλαγής ήταν οι ακόλουθες: Η σωρευμένη πρόβλεψη της 01.01.2020 (31.12.2019) για τον όμιλο μειώθηκε κατά το ποσό των ευρώ 143.351,24, σε όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον κατά ποσό ευρώ 108.946,94 και σε αύξηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης κατά ευρώ 34.404,30 και για την εταιρεία μειώθηκε κατά το ποσό των ευρώ 73.567,78 σε όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον κατά ποσό ευρώ 55.911,51 και σε αύξηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης κατά ευρώ 17.656,27. Αντίστοιχα η σωρευμένη πρόβλεψη της 31.12.2020 για τον όμιλο μειώθηκε κατά ευρώ 136.641,55, τα ίδια κεφάλαια αυξήθηκαν κατά ευρώ 73.572,76 και η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση μειώθηκε κατά ευρώ 23.233,50, ενώ τα κέρδη χρήσης 2020 προ φόρων μειώθηκαν κατά ευρώ 46.544,98 και τα κέρδη μετά από φόρους μειώθηκαν κατά ευρώ 35374,18 και για την εταιρεία μειώθηκε κατά ευρώ 51.323,23, τα ίδια κεφάλαια αυξήθηκαν κατά ευρώ 39.005,66 και η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση αυξήθηκε κατά ευρώ 12.317,57, ενώ τα κέρδη χρήσης 2020 προ φόρων μειώθηκαν κατά ευρώ 22.244,55και τα κέρδη μετά από φόρους μειώθηκαν κατά ευρώ 16.905,85.

Οι λοιπές δαπάνες που αφορούν το προσωπικό και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Μισθοί	912.016,52	911.474,22
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	188.496,43	113.093,14
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	262.911,00	254.543,16
Αποζημιώσεις απολυομένων	16.317,04	0,00
Λοιπές παροχές προσωπικού	25.650,00	11.200,00
	1.405.390,99	1.290.310,52

23 Λοιπές προβλέψεις

Το στοιχείο αυτό αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Προβλέψεις για επίδικες διαφορές	8.400,00	8.400,00
Πρόβλεψη για επιπλέον φόρους	244.000,00	297.000,00
	252.400,00	305.400,00

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Προβλέψεις για επίδικες διαφορές	8.400,00	8.400,00
Πρόβλεψη για επιπλέον φόρους	100.000,00	100.000,00
	108.400,00	108.400,00

24 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το στοιχείο αυτό αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ληφθείσες εγγυήσεις	151.824,00	171.659,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	2.633.232,13	2.633.232,13
	2.785.056,13	2.804.891,13

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Ληφθείσες εγγυήσεις	50.162,00	41.812,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	92.454,14	92.454,14
	142.616,14	134.266,14

25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην φόρων) έχει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Προμηθευτές	2.535.447,84	2.118.481,07
Επιταγές πληρωτέες	949.237,71	901.742,51
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	86.381,39	104.892,45
Προκαταβολές πελατών	640.184,83	1.403.699,52
Μερίσματα πληρωτέα	62.340,95	62.340,95
Υποχρεώσεις προς μετόχους & μέλη δκσης	0,00	1.500,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	90.620,06	125.304,08
Πιστωτές διάφοροι	999.801,69	1.103.860,71
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	117.245,27	85.134,67
Τόκοι δεδουλευμένοι	415.220,19	196.936,72
Έσοδα επομένων χρήσεων	1.468,99	3.228,69
	5.897.948,92	6.107.121,37

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Προμηθευτές	1.873.678,48	1.994.380,36
Επιταγές πληρωτέες	875.726,37	799.939,76
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	81.125,29	68.337,53
Προκαταβολές πελατών	677.990,01	1.278.229,77
Μερίσματα πληρωτέα	62.340,95	62.340,95
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	83.963,70	65.907,02
Πιστωτές διάφοροι	296.459,41	314.441,39
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	25.359,10	24.123,22
Τόκοι δεδουλευμένοι	315.717,86	196.936,72
Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	2.377,47
	4.292.361,17	4.807.014,19

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

26 Υποχρέωσεις από φόρους

Η ανάλυση των φόρων πληρωτέων έχει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Φόρος προστιθέμενης αξίας	433.839,71	278.352,12
Φόροι περιουσίας	91.846,39	98.296,77
Λοιποί φόροι & τέλη	74.480,95	83.518,93
Τρέχων φόρος εισοδήματος	478.615,81	78.120,95
	1.078.782,86	538.288,77

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Φόρος προστιθέμενης αξίας	312.766,00	89.972,56
Φόροι περιουσίας	87.369,06	68.604,75
Λοιποί φόροι & τέλη	15.902,70	21.026,21
	416.037,76	179.603,52

27 Κύκλος εργασιών - Λειτουργικοί τομείς δραστηριότητας

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσεως ο Όμιλος δραστηριοποιήθηκε σε έναν μόνο τομέα.

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως εξής

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Πωλήσεις εμπορευμάτων	2.185.127,84	1.231.979,59
Πωλήσεις προϊόντων	7.911.629,33	5.452.030,71
Παροχή υπηρεσιών	10.518.597,67	11.779.590,18
	20.615.354,84	18.463.600,48

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.689.422,44	1.255.711,59
Πωλήσεις προϊόντων	5.880.189,17	3.856.212,60
Παροχή υπηρεσιών	4.329.499,58	5.002.602,99
	11.899.111,19	10.114.527,18

28 Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα (λοιπά λειτουργικά έσοδα) αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Έσοδα από παρεπόμενες δραστ/τες	9.266,53	10.254,87
Επιχορηγήσεις πάγιου ενεργητικού	0,00	206.790,00
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	730.820,41	0,00
Έσοδα από αποζημιώσεις	0,00	14.186,27
Έσοδα από ενοίκια	3.451,34	10.142,66
Έσοδα από προβλέψεις	397.602,14	131.406,41
Κέρδη επιμέτρησης ακινήτων στην εύλογη αξία	97,35	230.214,85
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	163,87	11.993,89
Άλλα λειτουργικά έσοδα	219.867,78	192.359,95
	1.361.269,42	807.348,90

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Έσοδα από παρεπόμενες δραστ/τες	9.266,53	10.254,87
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	70.088,16	0,00
Έσοδα από αποζημιώσεις	0,00	9.932,27
Έσοδα από ενοίκια	3.451,34	6.902,66
Έσοδα από προβλέψεις	337.729,60	84.454,24
Κέρδη επιμέτρησης ακινήτων στην εύλογη αξία	0,00	26.703,52
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	163,87	11.993,89
Άλλα λειτουργικά έσοδα	27.432,71	36.392,08
	448.132,21	186.633,53

29 Λειτουργικές δαπάνες & Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος των πωληθέντων αποθεμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αποθέματα έναρξης	3.146.545,47	3.037.005,16
Καθαρές αγορές	4.227.106,03	2.869.863,81
Κοστολογούμενες δαπάνες	8.642.998,33	8.031.304,47
Αποθέματα λήξης	(3.388.756,83)	(3.146.545,47)
	12.627.893,00	10.791.627,97

(β) Για την Εταιρεία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αποθέματα έναρξης	3.146.545,47	3.037.005,16
Καθαρές αγορές	3.836.433,12	2.667.860,11
Κοστολογούμενες δαπάνες	5.800.572,19	5.495.078,09
Αποθέματα λήξης	(3.388.756,83)	(3.146.545,47)
	9.394.793,95	8.053.397,89

Ως «Κοστολογούμενες δαπάνες» νοούνται οι λειτουργικές δαπάνες που μερίζονται στη λειτουργία παραγωγής και αναλύονται περαιτέρω στους πιο κάτω πίνακες.

Οι λειτουργικές δαπάνες και το κόστος πωλήσεων της κλειόμενης χρήσης αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	Σύνολο	*Κόστος πωλήσεων*	*Διοικητική λειτουργία*	*Λειτουργία διάθεσης*
Ανάλωση αποθεμάτων	3.984.894,67	3.984.894,67		
Αμοιβές προσωπικού	2.149.556,17	1.040.448,31	962.998,35	146.109,51
Αμοιβές τρίτων	4.112.251,25	3.339.037,65	691.818,48	81.395,12
Παροχές τρίτων	828.976,78	731.889,92	71.726,31	25.360,55
Φόροι & τέλη	947.402,21	847.556,50	65.061,69	34.784,02
Λοιπά έξοδα	485.409,21	373.055,81	105.653,92	6.699,48
Αποσβέσεις	2.077.036,02	2.045.493,14	28.674,30	2.868,58
Προβλέψεις	267.632,01	265.517,00	2.115,01	0,00
Σύνολα	14.853.158,32	12.627.893,00	1.928.048,06	297.217,26

(β) Για την Εταιρεία:

	Σύνολο	*Κόστος πωλήσεων*	*Διοικητική λειτουργία*	*Λειτουργία διάθεσης*
Ανάλωση αποθεμάτων	3.594.221,76	3.594.221,76		
Αμοιβές προσωπικού	1.405.390,99	599.589,00	805.801,99	0,00
Αμοιβές τρίτων	3.845.343,10	3.514.275,41	275.956,96	55.110,73
Παροχές τρίτων	431.905,97	351.235,81	50.857,95	29.812,21
Φόροι & τέλη	678.621,23	656.054,37	22.170,93	395,93
Λοιπά έξοδα	400.006,73	323.904,34	73.917,81	2.184,58
Αποσβέσεις	115.852,68	90.081,79	25.770,89	0,00
Προβλέψεις	267.546,48	265.431,47	2.115,01	0,00
Σύνολα	10.738.888,94	9.394.793,95	1.256.591,54	87.503,45

29.1 Δαπάνες λειτουργίας παραγωγής

Οι δαπάνες της λειτουργίας παραγωγής αποτελούν μέρος του κόστους πωλήσεων και αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.040.448,31	816.783,49
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.339.037,65	2.770.267,75
Παροχές τρίτων	731.889,92	473.929,63
Φόροι & τέλη	847.556,50	676.091,32
Διάφορα έξοδα	373.055,81	322.304,82
Αποσβέσεις λειτουργικές	2.045.493,14	2.029.174,24
Προβλέψεις	265.517,00	942.753,22
	8.642.998,33	8.031.304,47

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	599.589,00	458.695,76
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.514.275,41	3.040.920,34
Παροχές τρίτων	351.235,81	257.160,29
Φόροι & τέλη	656.054,37	477.555,69
Διάφορα έξοδα	323.904,34	271.903,06
Αποσβέσεις λειτουργικές	90.081,79	67.785,29
Προβλέψεις	265.431,47	921.057,66
	5.800.572,19	5.495.078,09

29.2 Δαπάνες λειτουργίας διάθεσης

Οι δαπάνες της λειτουργίας διάθεσης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	146.109,51	49.658,25
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	81.395,12	89.604,06
Παροχές τρίτων	25.360,55	5.725,55
Φόροι & τέλη	34.784,02	0,00
Διάφορα έξοδα	6.699,48	2.606,56
Αποσβέσεις λειτουργικές	2.868,58	2.868,58
Προβλέψεις	0,00	1.155,65
	297.217,26	151.618,65

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	55.110,73	88.797,53
Παροχές τρίτων	29.812,21	0,00
Φόροι & τέλη	395,93	0,00
Διάφορα έξοδα	2.184,58	66,56
Προβλέψεις	0,00	22.244,55
	87.503,45	111.108,64

29.3 Δαπάνες λειτουργίας διοίκησης

Οι δαπάνες της διοικητικής λειτουργίας αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	962.998,35	1.087.007,80
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	691.818,48	779.615,95
Παροχές τρίτων	71.726,31	93.851,89
Φόροι & τέλη	65.061,69	55.385,52
Διάφορα έξοδα	105.653,92	99.900,22
Αποσβέσεις λειτουργικές	28.674,30	34.655,96
Προβλέψεις	2.115,01	0,00
	1.928.048,06	2.150.417,34

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	805.801,99	831.614,76
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	275.956,96	251.386,06
Παροχές τρίτων	50.857,95	80.871,85
Φόροι & τέλη	22.170,93	11.530,18
Διάφορα έξοδα	73.917,81	77.843,05
Αποσβέσεις λειτουργικές	25.770,89	24.898,35
Προβλέψεις	2.115,01	0,00
	1.256.591,54	1.278.144,25

30 Λοιπά έξοδα & ζημίες

Το στοιχείο «λοιπά έξοδα & ζημίες» αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	3.414,05	4.734,34
Διάφορα πρόστιμα & προσαυξήσεις	36,71	975,79
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	302.807,88	548.808,57
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	0,00	220,00
Ζημίες από απαιτήσεις ανεπίδεκτες είσπραξης	109.687,26	0,00
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	0,00	13.309,44
Κατάπτωση εγγυήσεων & ποινικών ρητρών	89.153,85	21.518,80
Λοιπές δαπάνες	170.585,98	40.631,75
	675.685,73	630.198,69

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.401,90	815,20
Διάφορα πρόστιμα & προσαυξήσεις	36,71	0,00
Ζημίες από απαιτήσεις ανεπίδεκτες είσπραξης	109.687,26	0,00
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	0,00	13.309,44
Κατάπτωση εγγυήσεων & ποινικών ρητρών	86.244,65	21.518,80
Λοιπές δαπάνες	28.669,49	22.032,61
	226.040,01	57.676,05

31 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Τόκοι πιστωτικοί	66,66	16.923,49
Εκπτώσεις από πληρωμή τοις μετρητοίς	0,00	65.980,35
Κέρδη από πώληση παγίων	1.500,02	22.099,28
Κέρδη επιμέτρησης στην εύλογη αξία	0,00	101.982,75
	1.566,68	206.985,87

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Τόκοι πιστωτικοί	628.002,58	683.232,51
Εκπτώσεις από πληρωμή τοις μετρητοίς	0,00	51.790,98
Κέρδη από πώληση παγίων	1.500,02	22.099,28
	629.502,60	757.122,77

32 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Τόκοι δανείων	3.313.814,49	3.080.801,24
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	83.552,35	93.075,38
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	188.564,50	195.996,11
Τραπεζικές προμήθειες	76.860,21	68.250,31
Ζημίες από πώληση παγίων	105,35	320.746,45
Ζημίες πώλησης επενδύσεων	583.499,90	0,00
Ζημίες επιμέτρησης στην εύλογη αξία	3.184,68	135.263,90
Ζημίες απομείωσης παγίων	0,00	632.567,36
	4.249.581,48	4.526.700,75

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Τόκοι δανείων	1.002.008,53	730.435,88
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	18.750,58	12.202,42
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	134.271,60	151.079,14
Τραπεζικές προμήθειες	38.693,67	57.356,82
Ζημίες από πώληση παγίων	105,35	320.746,45
Ζημίες πώλησης επενδύσεων	583.499,90	0,00
Ζημίες επιμέτρησης στην εύλογη αξία	3.100,68	135.263,90
	1.780.430,31	1.407.084,61

33 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 22%, ενώ για την προηγούμενη σε 24%.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 12, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα πρέπει να επιμετρώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιωδώς θεσπιστεί, μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Με βάση τα ανωτέρω, ο Όμιλος επιμέτρησε εκ νέου τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της κατά την ημερομηνία ισολογισμού με βάση τον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος αναμένει κατά την ημερομηνία αναφοράς να ανακτήσει ή να εξοφλήσει τη λογιστική αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεών της. Η επίδραση στα αποτελέσματα από τη μεταβολή του φορολογικού συντελεστή βάσει των ανωτέρω απεικονίζεται στους πιο κάτω πίνακες στο στοιχείο «Επίδραση διαφορετικού συντελεστή αναβαλλόμενων φόρων».

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά

εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, οπότε, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Για όσες εταιρικές χρήσεις παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, ο Όμιλος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τυχόν διαφορές φορολογικού έλεγχου.

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Φόρος επί των κερδών	300.534,96	153.063,37
Αναβαλλόμενοι φόροι (έσοδα)/έξοδα	414.300,57	37.886,78
Σχηματισμός/(Χρησιμοποίηση) πρόβλεψης για επιπλέον φόρους	3.000,00	3.000,00
	717.835,53	193.950,15

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Φόρος επί των κερδών	0,00	23.828,82
Αναβαλλόμενοι φόροι (έσοδα)/έξοδα	144.980,20	(136.406,37)
	144.980,20	(112.577,55)

και έχει προκύψει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων	2.199.765,41	1.227.371,85
Τρέχων φορολογικός συντελεστής	22%	24%
Φόρος που αναλογεί	483.948,39	294.569,23
Επίδραση μη αναστρέψιμων διαφορών	128.796,94	87.737,32
Εκπτώσεις φόρου	(14.159,90)	(18.910,67)
Αναβαλ/νοι φόροι που δε λογίστηκαν/διεγράφησαν	155.225,43	(156.732,47)
Επίδραση διαφορετικού συντ/τή αναβαλ. φόρων	(38.975,35)	(15.713,28)
Σχηματισμός/(Χρησιμοποίηση) πρόβλεψης για επιπλέον φόρους	3.000,00	3.000,00
	717.835,53	193.950,15

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων	231.386,74	150.872,04
Τρέχων φορολογικός συντελεστής	22%	24%
Φόρος που αναλογεί	50.905,08	36.209,29
Επίδραση μη αναστρέψιμων διαφορών	92.120,82	78.663,63
Εκπτώσεις φόρου	(14.159,90)	(12.429,84)
Αναβαλ/νοι φόροι που δε λογίστηκαν/διεγράφησαν	16.114,19	(215.020,63)
	144.980,20	(112.577,55)

34 Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από τη διαίρεση των συγκεντρωτικών συνολικών εισοδημάτων της περιόδου με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που ήταν σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου, ως ακολούθως:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα	1.823.414,49	1.548.279,50
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	1.111.185,00	1.111.185,00
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	1,6410	1,3934

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα	86.406,54	263.449,59
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	1.111.185,00	1.111.185,00
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	0,0778	0,2371

35 Συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη

Τα έσοδα του Ομίλου από συνδεόμενα με αυτόν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	600,00	600,00
Μέτοχοι - Εταίροι	0,00	3.240,00
Συνδεδεμένες εταιρείες	75.260,00	189.408,80
	75.860,00	193.248,80

Οι αγορές - αποθεμάτων και υπηρεσιών – καθώς και οι καταβληθείσες αμοιβές του Ομίλου σε συνδεόμενα με αυτόν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	64.155,89	76.036,79
Συνδεδεμένες εταιρείες	205.830,00	648.814,70
Λοιπά συνδεόμενα μέρη	63.416,70	0,00
	333.402,59	724.851,49

Τα έσοδα της Εταιρίας από συνδεόμενα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Terra Spatium AE	0,00	1.200,00
Αττικά Σχολεία ΑΕΕΣ	630.349,12	900.843,71
Δομική Parking AE	3.600,00	3.600,00
Δομική Ακινήτων AE	1.668.908,37	1.633.133,06
Αιολικό Ρούσκιο AE	114.666,11	121.780,57
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	600,00	600,00
Συνδεδεμένες εταιρείες	42.020,00	76.968,80
	2.460.143,60	2.738.126,14

Οι αγορές - αποθεμάτων και υπηρεσιών - της Εταιρίας από συνδεόμενα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2021	*1/1 - 31/12/2020*
Terra Spatium AE	420.000,00	700.000,00
Δομική Parking AE	1.200,00	550,00
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	24.110,00	6.281,35
Συνδεδεμένες εταιρείες	25.830,00	412.641,66
	471.140,00	1.119.473,01

Οι απαιτήσεις της Εταιρίας από συνδεόμενα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Terra Spatium AE	0,00	22.267,43
Αττικά Σχολεία ΑΕΕΣ	5.576.122,91	6.429.003,37
Δομική Parking AE	20.839,09	18.310,49
Δομική Ακινήτων AE	5.757.096,30	5.100.709,42
Αιολικό Ρούσκιο AE	5.502.952,23	19.591,23
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	757.768,05	428.884,37
Συνδεδεμένες εταιρείες	1.384.046,28	1.019.776,05
	18.998.824,86	13.038.542,36

Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας προς συνδεόμενα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	31/12/2021	*31/12/2020*
Terra Spatium AE	0,00	489.582,75
Αττικά Σχολεία ΑΕΕΣ	10.405,80	10.405,80
Δομική Parking AE	0,00	569,80
Αιολικό Ρούσκιο AE	37.833,65	60.775,25
Μέλη ΔΣ - Διαχειριστές	7.318,00	8.502,54
Συνδεδεμένες εταιρείες	158.015,86	141.860,36
	213.573,31	711.696,50

36 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι εγγυήσεις που έχουν χορηγηθεί σε τρίτους ανέρχονται σε 6.862.809.46 ευρώ έναντι 7.343.330,58 ευρώ στο τέλος της προηγούμενης εταιρικής χρήσης.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για την εταιρεία και τον Όμιλο είναι οι εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
Α.Τ.Ε.Σ.Ε. Α.Ε.	2010 & 2018-2021
TERRA SPATIUM A.E.	2010-2021
ΑΤΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ Α.Ε.Ε.Σ.	2014-2021
ΔΟΜΙΚΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε	2010-2021
ΔΟΜΙΚΗ PARKING Α.Ε	2010-2021
ΑΙΟΛΙΚΟ ΡΟΥΣΚΙΟ ΑΕ	2012-2021
GLOBAL PAX A.E.	2010-2017
BEEK A.E.	2011-2017
LENTAS RESORT A.E.	2010-2017
ΕΣΕΚ Α.Ε.	2010-2017
ΔΙΕΘΝΗ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ	2010-2017
TERRA MARE FASHION AE	2010-2017

Η μητρική εταιρία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010 και για τις χρήσεις 2018 - 2021. Για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2010 και 2018 - 2021 έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 100.000,00. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013, η Εταιρεία, ελέγχθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Για τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2014, 2015, 2016 και 2017 η Εταιρεία ελέγχθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65^{A} του Ν.4173/2013 και την υπ' αριθμό ΠΟΛ. 1124/2015 και έλαβε Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.

Η TERRA SPATIUM Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας (2010 – 2021), έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ποσού € 56.000,00.

Η ΑΤΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ Α.Ε.Ε.Σ. δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από την ίδρυσή της (24/2/2014). Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας (2014 έως 2021) , έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ποσού € 24.000,00.

Η ΔΟΜΙΚΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας (2010 – 2021), έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ποσού € 120.000,00

Η ΔΟΜΙΚΗ PARKING Α.Ε έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας (2010 – 2021), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η ΑΙΟΛΙΚΟ ΡΟΥΣΚΙΟ Α.Ε. δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από το 2012. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της θυγατρικής εταιρείας, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

Η απορροφηθείσα εταιρεία GLOBAL PAX Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2010 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η απορροφηθείσα εταιρεία BEEK Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2010. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2011 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η απορροφηθείσα εταιρεία LENTAS RESORT Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2010 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η απορροφηθείσα εταιρεία από την θυγατρική TERRA SPATIUM Α.Ε. "ΕΣΕΚ Α.Ε." έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2010 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η απορροφηθείσα εταιρεία από την θυγατρική TERRA SPATIUM Α.Ε. "ΔΙΕΘΝΗ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ" έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2010 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Η απορροφηθείσα εταιρεία από την θυγατρική TERRA SPATIUM Α.Ε. "TERRA MARE FASHION ΑΕ" έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου που ενδεχομένως προκύψουν για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της απορροφηθείσας εταιρείας (2010 – 2017), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη λόγω ύπαρξης σημαντικών φορολογικών ζημιών.

Τέλος, σημειώνεται ότι την 31/12/2021 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2015 βάσει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013 όπως κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1208/2017.

Πέραν των ανωτέρω, όσων έχουν αναγνωριστεί στον Ισολογισμό και όσων έχουν μνημονευθεί σε άλλες Σημειώσεις – π.χ. στη Σημείωση περί φόρου εισοδήματος, δεν υφίστανται άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις που να έχουν δυνητικά σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία της Εταιρίας.

37 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

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

38 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Στην Ουκρανία επικρατεί εμπόλεμη κατάσταση από τον Φεβρουάριο του τρέχοντος έτους, η οποία - μεταξύ άλλων - έχει προκαλέσει ελλείψεις και άνοδο τιμών σε πολλά βασικά αγαθά, έχει επιτείνει την ενεργειακή κρίση, έχει ενισχύσει τον πληθωρισμό, έχει επιβραδύνει την παγκόσμια ανάπτυξη και οδηγεί πολλές οικονομίες σε ύφεση. Οι ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις από τα εν λόγω γεγονότα στη λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου είναι υπό αξιολόγηση.

Πέραν τούτου, και πέραν όσων άλλων γεγονότων έχουν τυχόν αναφερθεί σε άλλα σημεία των οικονομικών καταστάσεων, δεν συνέβησαν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που να έχουν ουσιώδη επίδραση στα μεγέθη της Εταιρίας και του Ομίλου.

Αθήνα,07/9/2022

Ο Πρόεδρος	Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Οικονομικός Διευθυντής
Παναγιώτης Χούμπαυλης	Χρήστος Χούμπαυλης	Γεώργιος Σπαράγγης
ΑΔΤ ΑΟ127948	ΑΔΤ ΑΝ162385	ΑΔΤ Ξ094028
		Αρ.Αδείας Α' Τάξης: 1260

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	31/12/2021	*31/12/2020*
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	71.224.457,49	72.947.910,88
Επενδύσεις σε ακίνητα	50.560.000,00	50.560.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	882.217,67	931.768,10
Υπεραξία	272.795,93	272.795,93
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	173.394,08	542.444,84
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση	51.054,19	195.313,15
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	826.419,81	1.016.286,11
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	102.944,67	106.741,51
	124.093.283,84	126.573.260,52
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	3.388.756,83	3.146.545,47
Εμπορικές απαιτήσεις	6.441.917,81	6.235.378,93
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	10.464.610,84	8.767.991,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.258.887,14	4.188.028,15
	25.554.172,62	22.337.944,24
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	**149.647.456,46**	**148.911.204,76**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Κεφάλαιο	33.335.550,00	33.335.550,00
Υπέρ το άρτιο	3.269.163,89	3.269.163,89
Αποθεματικά εύλογης αξίας	249.579,36	367.869,68
Λοιπά αποθεματικά	430.934,30	354.876,34
Αποτελέσματα εις νέον	17.363.940,27	16.008.503,09
Δικαιώματα μειοψηφίας	7.063.997,64	8.333.302,06
	61.713.165,46	61.669.265,06
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	62.968.854,22	63.137.919,29
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	4.150.579,43	3.857.106,45
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	132.967,70	136.641,55
Λοιπές προβλέψεις	252.400,00	305.400,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.785.056,13	2.804.891,13
	70.289.857,48	70.241.958,42
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.897.948,92	6.107.121,37
Υποχρεώσεις από φόρους	1.078.782,86	538.288,77
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	10.667.701,74	10.354.571,14
	17.644.433,52	16.999.981,28
ΣΥΝ. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	**149.647.456,46**	**148.911.204,76**

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*31/12/2021*	*31/12/2020*
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια		15.996.551,07	15.224.507,49
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	31.680.000,00	31.680.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	1.806,48	85,51
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	8	6.199.995,08	12.201.324,76
Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση	9	51.054,19	195.229,15
Επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη	10	13.384.089,95	8.779.120,88
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	69.117,22	65.138,85
		67.382.613,99	68.145.406,64
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	12	3.388.756,83	3.146.545,47
Εμπορικές απαιτήσεις	13	7.465.377,81	5.294.898,27
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	14	4.730.048,78	5.060.752,36
Βραχ/σμες επενδύσεις διακρατούμενες ως τη λήξη		839.999,40	839.999,40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	2.562.209,67	1.788.701,22
		18.986.392,49	16.130.896,72
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		**86.369.006,48**	**84.276.303,36**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Κεφάλαιο	16	33.335.550,00	33.335.550,00
Υπέρ το άρτιο		3.269.163,89	3.269.163,89
Αποθεματικά εύλογης αξίας	17	(146.497,24)	(28.206,92)
Λοιπά αποθεματικά	18	843.757,98	829.740,21
Αποτελέσματα εις νέον		11.878.642,14	11.682.223,37
		49.180.616,77	49.088.470,55
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	20	23.194.954,75	21.964.832,65
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	21	2.711.067,39	2.564.468,31
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	22	132.275,51	130.160,50
Λοιπές προβλέψεις	23	108.400,00	108.400,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24	142.616,14	134.266,14
		26.289.313,79	24.902.127,60
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	25	4.292.361,17	4.807.014,19
Υποχρεώσεις από φόρους	26	416.037,76	179.603,52
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	20	6.190.676,99	5.299.087,50
		10.899.075,92	10.285.705,21
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**86.369.006,48**	**84.276.303,36**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*1/1 - 31/12/2021*	*1/1 - 31/12/2020*
Κύκλος εργασιών		20.615.354,84	18.463.600,48
Κόστος πωλήσεων		(12.627.893,00)	(10.791.627,97)
Μικτά κέρδη		**7.987.461,84**	**7.671.972,51**
Λοιπά συνήθη έσοδα		1.361.269,42	807.348,90
Έξοδα διοίκησης		(1.928.048,06)	(2.150.417,34)
Έξοδα διάθεσης		(297.217,26)	(151.618,65)
Λοιπά έξοδα & ζημίες		(675.685,73)	(630.198,69)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		**6.447.780,21**	**5.547.086,73**
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1.566,68	206.985,87
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(4.249.581,48)	(4.526.700,75)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων		**2.199.765,41**	**1.227.371,85**
Φόροι		(717.835,53)	(193.950,15)
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**1.481.929,88**	**1.033.421,70**
Κατανέμονται σε:			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.823.414,49	1.548.279,50
- Δικαιώματα μειοψηφίας		(341.484,61)	(514.857,80)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		7.358,56	(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(1.618,88)	10.979,16
Λοιπό συνολικό εισόδημα		**5.739,68**	**(34.767,33)**
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		**1.487.669,56**	**998.654,37**
Κατανέμεται σε:			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.841.350,68	1.513.512,17
- Δικαιώματα μειοψηφίας		(353.681,12)	(514.857,80)
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά		1,6410	1,3934
Αποσβέσεις		2.077.036,02	2.066.698,78
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		**8.524.816,23**	**7.613.785,51**

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	*1/1 - 31/12/2021*	*1/1 - 31/12/2020*
Κύκλος εργασιών	27	11.899.111,19	10.114.527,18
Κόστος πωλήσεων	29	(9.394.793,95)	(8.053.397,89)
Μικτά κέρδη		**2.504.317,24**	**2.061.129,29**
Λοιπά συνήθη έσοδα	28	448.132,21	186.633,53
Έξοδα διοίκησης	29	(1.256.591,54)	(1.278.144,25)
Έξοδα διάθεσης	29	(87.503,45)	(111.108,64)
Λοιπά έξοδα & ζημίες	30	(226.040,01)	(57.676,05)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		**1.382.314,45**	**800.833,88**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	31	629.502,60	757.122,77
Χρηματοοικονομικά έξοδα	32	(1.780.430,31)	(1.407.084,61)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων		**231.386,74**	**150.872,04**
Φόροι	33	(144.980,20)	112.577,55
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**86.406,54**	**263.449,59**
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων		7.358,56	(45.746,49)
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(1.618,88)	10.979,16
Λοιπό συνολικό εισόδημα		**5.739,68**	**(34.767,33)**
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		**92.146,22**	**228.682,26**
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά		0,0778	0,2371
Αποσβέσεις		115.852,68	92.683,64
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		**1.498.167,13**	**893.517,52**