Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.11.17 09:09:11 EET
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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

Τηλέφωνο: 2510223325

E-mail: info@chamberofkavala.gr

Καβάλα,17/11/2022

Αριθ. Πρωτ.:2805464

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ-ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ-ΤΣΟΥΦ** και αριθμό ΓΕΜΗ **020513230000**.

Την **17/11/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3295811 οι εγκεκριμένες από την 23/10/2022 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 3295812 η από 23/10/2022 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 «**METRON AUDITING SA - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ - δ.τ. METRON AUDITING»**, Α.Φ.Μ. 800327625-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 116350106000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 158.

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 αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα υπόλοιπα των λογαριασμών εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 110.000,00 περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 110.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται αυξημένα κατά € 110.000,00 περίπου.
2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και την χρήση 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 12 Οκτωβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14951

METRON
AUDITING SERVICES

Μέλος της Ελεγκτικής Εταιρείας
METRON Auditing Α.Ε.-Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο Χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, Α.Μ. ΣΟΕΛ 158,57001 Θέρμη

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ» Προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων

Κύριοι μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένως στη γενική συνέλευσή σας τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας για την χρήση (περίοδος χρήσης από : 01/01/2021 έως : 31/12/2021) σύμφωνα με τον Ν.4308/2014 που καθορίζει τη κατηγορία της οντότητας το υπόδειγμα των ανωτέρω χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τις παρατηρήσεις μας πάνω σε αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας.

✓ Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου - Αρχές και αξίες της εταιρείας :

Η ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ έχει στρατηγικά επιλέξει να λειτουργεί με τρόπο υπεύθυνο και να αναλαμβάνει τις ευθύνες για τις όποιες επιπτώσεις έχει η λειτουργία της απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα οποία απευθύνεται και επηρεάζει. Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιούνται συστηματικά με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, μια σειρά από δράσεις, με στόχο:

- ✓ Τη λειτουργία της εταιρείας με σεβασμό στο περιβάλλον,
- ✓ τους εργαζόμενους,
- ✓ τους πελάτες,
- ✓ τους προμηθευτές,
- ✓ τις τοπικές κοινωνίες
- ✓ και τις κρατικές αρχές

Οι αξίες μας αποτυπώνονται στις λέξεις :

- ✓ «**Ακεραιότητα**» καθώς ενεργούμε με ειλικρίνεια σεβόμενοι τις ανάγκες των πελατών μας.
- ✓ «**Σεβασμός στον άνθρωπο**» καθώς είναι η κινητήρια δύναμη της επιτυχίας μας. Η εταιρεία συμπεριφέρεται στο προσωπικό με σεβασμό και αξιοπρέπεια.
- ✓ «**Υψηλές επιδόσεις**» με συνεχή βελτίωση της απόδοσής μας, μελετώντας προσεκτικά τα αποτελέσματα και φροντίζοντας να μη διακυβεύεται ποτέ η ακεραιότητά μας και ο σεβασμός προς τον άνθρωπο.

- ✓ «**Ομαδικότητα**» καθώς μοιραζόμαστε γνώσεις, ιδέες και εμπειρία, δείχνουμε εμπιστοσύνη στους συναδέλφους μας για να επιτύχουμε τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα.

  Η εταιρεία ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ έχει στρατηγικά επιλέξει να λειτουργεί με τρόπο υπεύθυνο και να αναλαμβάνει τις ευθύνες για τις όποιες επιπτώσεις έχει η λειτουργία της απέναντι σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα οποία απευθύνεται και επηρεάζει. Στο πλαίσιο αυτό, υλοποιούνται συστηματικά με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, μια σειρά από δράσεις, με στόχο:

  - Τη λειτουργία της εταιρείας με σεβασμό στο περιβάλλον,
  - τους εργαζόμενους,
  - τους πελάτες,
  - τους προμηθευτές,
  - τις τοπικές κοινωνίες
  - και τις κρατικές αρχές

  Η επιτυχημένη δραστηριότητα της Εταιρείας οφείλεται στους εξής παράγοντες :

  - ✓ Πελατολόγιο του οποίου ικανοποιούνται οι ανάγκες,
  - ✓ Εξειδικευμένο προσωπικό
  - ✓ Συνέπεια λόγων και έργων από μέρους της διοίκησης.

- ✓ **Στόχοι, βασικές αξίες, Στρατηγικές:**
  - **Στόχοι**
    - Αύξηση του τζίρου,
    - βελτίωση του περιθωρίου μικτού και καθαρού κέρδους,
    - Αειφόρος ανάπτυξη
  - **Βασικές αξίες**
    - Έντιμη σχέση με τους πελάτες,
    - Κατάλληλο εργασιακό περιβάλλον,
    - Ευκαιρίες εξέλιξης στους εργαζομένους
  - **Κύριες στρατηγικές**
    - διατήρηση σχέσεων: διατήρηση των σχέσεων της άριστης συνεργασίας τόσο με πελάτες όσο και με τους βασικούς προμηθευτές.

- αναδιοργάνωση - ανάπτυξη: ανάπτυξη νέων και βελτίωση των ήδη υπαρχουσών υπηρεσιών και προϊόντων και εισαγωγή σε νέες δραστηριότητες υψηλής προστιθέμενης αξίας.
- Επέκταση : Επέκταση στα αμέσως επόμενα έτη σε νέες αγορές, για την υφιστάμενη δραστηριότητα, με σκοπό την προσέλκυση πελατών με υψηλότερο εισόδημα.

✓ Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης - επιδόσεις

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της.

Οι πολιτικές της Εταιρίας στα στάδια της παραγωγικής και λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

- Στην παροχή υψηλής ποιότητας προϊόντων και υπηρεσιών.
- Την εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.
- Σεβασμό για το περιβάλλον.
- Η λειτουργία της επιχείρησης εποπτεύεται από το Δ.Σ.

Ο κύκλος εργασιών της κλειομένης χρήσεως ανήλθε σε 1.041.037,07€ και τα αποτελέσματα προ φόρων 291.161,62€. Η εταιρία πραγματοποίησε κέρδος χρήσης **224.399,88€**, και η φορολογική της υποχρέωση ανήλθε σε 66.761,74€. Το τακτικό αποθεματικό της κλειόμενης χρήσης 2021 διαμορφώθηκε σε 11.289,99€ και το αποτέλεσμα εις νέο της χρήσης σε 213.109,89€. Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση θα παραθέσουμε ανάλυση των επιδόσεων της εταιρείας σύμφωνα με τα οικονομικά της στοιχεία τα οποία πρέπει να θεωρούνται ότι ανταποκρίνονται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης 2021.

Προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας :

Το Διοικητικό Συμβούλιο βλέπει με συγκρατημένη αισιοδοξία την τρέχουσα χρήση και προσδοκεί σε μία σταθεροποιητική πορεία της εταιρίας λόγω και της οικονομικής κρίσης και του αυξημένου

ανταγωνισμού. Με την λήξη της εταιρικής Χρήσης έτος 2021 η οντότητα ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ παρουσιάζει, σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

- ✓ **Καθαρές πωλήσεις** : Ανήλθαν στο 2021 σε **1.041.037,07€**, έναντι **863.070,30€** στο 2020, ήτοι παρουσίασαν εντός του 2021 **μία αύξηση λόγω της ποιότητας και του συντονισμένου πλάνου επικοινωνίας με τους πελάτες** κατά **177.966,77€** ή ποσοστό **20,62%**.

- ✓ **Μικτά αποτελέσματα**: Ανήλθαν στο 2021 σε **396.463,35€** έναντι **162.891,47€** στο 2020, ήτοι παρουσίασαν στην κλειόμενη χρήση **μία αύξηση λόγω στοχευμένων ενεργειών μείωσης κόστους και οικονομιών κλίμακας** κατά **233.571,88€** ή ποσοστό **143,39%.**

- ✓ **Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων:** Ο **EBITDA** της εταιρείας στο 2021 ανήλθε σε **302.143,17€** έναντι **35.656,60€** στο 2020 παρουσιάζοντας **μία αύξηση** κατά **266.486,57€**, ποσοστιαία μεταβολή **747,37%**.

- ✓ **Ίδια κεφάλαια:** Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας στο 2021 ανέρχονται στο ποσό των **725.326,62€** με κεφάλαιο εταιρείας ποσό **300.000,00€** ενώ τη προηγούμενη χρήση 2020 τα Ίδια κεφάλαια διαμορφώθηκαν στο ποσό **396.544,94€** με κεφάλαιο εταιρείας να ανέρχεται στο ποσό **300.000,00€.**

- ✓ **Το κονδύλι Λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής:**

Είδος λειτουργικού εξόδου	Αξία το 2021	%
Παροχές σε εργαζόμενους	292.501,78€	53,88%
Απομείωση αποθεμάτων (αφορά μόνο τον Λ/σμό 61.04)	0,00€	0,00%
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	239.392,00€	44,10%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	607,18€	0,11%
Αποσβέσεις	10.375,95€	1,91%
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) όλος ο 68 εκτός του Λογ/σμού 68.01	0,00€	0,00%
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων (αφορά 76.02 έως 76.05 & 76.09)	0,00€	0,00%
Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή όλος ο 80 εκτός του Λ/σμού 80.04	0,00€	0,00%
Σύνολο	**542.876,91€**	**100,00%**

Τα σημαντικότερα κονδύλια των λειτουργικών εξόδων είναι οι Παροχές σε εργαζόμενους 292.501,78€ με ποσοστό 53,88%. Παρατηρούμε πως οι αποσβέσεις διαμορφώθηκαν στα 10.375,95€ το 2021 από 8.684,73€ το 2020, αυξημένες κατά 19,47% στα πλαίσια μιας επεκτατικής επενδυτικής πολιτικής.

Άλλα σημαντικά γεγονότα :

Από την λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι.

Η ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα. Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία αφορά :

- ✓ **Εφοδιαστική αλυσίδα**

Οι Βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την ευρωπαϊκή αγορά. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα στη περίπτωσης παροδικής αδυναμίας εφοδιασμού από τους προμηθευτές.

- ✓ **Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης.**

Η παρατεταμένη ύφεση στην Ελλάδα και οι διαρκείς αναπροσαρμογές των οικονομικών δεδομένων, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος. Η ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών της.

- ✓ **Λειτουργικός / Ρυθμιστικός κίνδυνος.**

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, η εφαρμογή των προβλέψεων του Μνημονίου κ.λ.π., ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

- ✓ **Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.**

Δεν υπάρχουν ιδιαίτεροι κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της Αγοράς που βρίσκεται σε ύφεση και αβεβαιότητα που μπορεί να χαρακτηρίζει την Ελληνική αλλά και την παγκόσμια αγορά.

- ✓ **Κίνδυνο ρευστότητας, κεφαλαίου**

Αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας, επισημαίνουμε πως παρακολουθούμε προσεκτικά τις προγραμματισμένες πληρωμές για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- ✓ Διαχείριση των παραγόμενων στερεών και υγρών αποβλήτων , δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους και την ανακύκλωση
- ✓ Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων
- ✓ Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος
- ✓ Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Στα πλαίσια λειτουργίας των δραστηριοτήτων της εταιρεία μας, στόχος μας είναι η όσο το δυνατό λιγότερη κατανάλωση πόρων με εφαρμογή πολιτικών στοχεύουμε στη μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας της εταιρείας μας.

- ✓ Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.
- ✓ Λάμπες τεχνολογίας LED σε όλους τους χώρους της εταιρείας μας μειώνοντας την κατανάλωση ενέργειας.
- ✓ Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος

- ✓ Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία, ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ λόγω του αντικειμένου της δεν αναπτύσει πράσινα εμπορεύματα και δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον κατά την μεταφορά και διάθεση των εμπορευμάτων ή υπηρεσιών της. Καταναλώνει ενέργεια μόνο από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος συνεχίζοντας την αντικατάσταση λαμπτήρων φωτισμού από νέους τεχνολογίας LED.

4. Εργασιακά ζητήματα.

Η Εταιρεία ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακύρηξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές:

- ✓ της ίσης μεταχείρισης
- ✓ σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- ✓ της διαφορετικότητας
- ✓ της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και
- ✓ της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε πελάτη και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγείας και ασφάλειας με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος. Η Εταιρεία ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ διαθέτει τεχνικό ασφαλείας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων την συνδικαλιστική ελευθερία τηρώντας την εργατική Νομοθεσία. Σε όλους τους χώρους εργασίας διατηρεί υλικά πρώτων βοηθειών και εκπαιδεύει συστηματικά τους εργαζόμενους είτε με εσωτερικά ή με εξωτερικά σεμινάρια.

5. Χρηματοοικονομικοί και Μη Χρηματοοικονομικοί δείκτες.

Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες δεν υπάρχουν.

6. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.

Με δεδομένη την διαφαινόμενη διατήρηση του υφιστάμενου αρνητικού κλίματος, η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις και προσαρμόζει τις κινήσεις, ενισχύοντας διαρκώς την ανταγωνιστικότητα και την αποτελεσματικότητα της.
Ο κυριότερος στόχος της διοίκησης για την επόμενη χρήση είναι η ανάπτυξη των πωλήσεων σε νέες αγορές, μέσα από καινοτόμες υπηρεσίες και εμπορεύματα σε παλιούς και νέους πελάτες.
Μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα τα οποία να συνέβησαν από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως και τα οποία μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρείας.

7. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης .

Η εταιρεία ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

8. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του Ν.4548/2018.

Η εταιρεία ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ ΑΕ κατά την διάρκεια της χρήσης 2021 δεν έχει αποκτήσει δικές της μετοχές είτε η ίδια είτε με πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της.

9. Υποκαταστήματα της Εταιρείας.

Η εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

10. Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων».

Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα όπως :

- ✓ Τα μέσα χρηματαγοράς.

- ✓ Τα μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων.
- ✓ Οι κινητές αξίες.
- ✓ Τα συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης.
- ✓ τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης.
- ✓ προθεσμιακές συμβάσεις επιτοκίων.
- ✓ συμβάσεις ανταλλαγής (swaps).

ο Πρόεδρος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.	Μέλος Δ.Σ.
Γεωργιάδης Γεώργιος	Πουρνάρα Ευγενία	Γεωργιάδης Γεώργιος

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.

Ο/Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεωργιάδης Γεώργιος

Ορφάνι Καβάλας, 01/10/2022



ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ - ΤΣΟΥΦ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

με δ.τ. ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ Α.Ε.

98ο χιλ. Θεσσαλονίκης-Καβάλας, 64008
Ορφάνι Καβάλας

Αρ. ΓΕΜΗ 20513230000

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Χρήσεως 2021

Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Πίνακας περιεχομένων

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....2
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2021.....5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά λειτουργία 31.12.2021.....7
1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29).....8
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29).....8
3. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....11
4. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....11
5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....12
6. Διάθεση Αποτελεσμάτων.....21
7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2019 για να καταστούν συγκρίσιμα.....21

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.»

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα υπόλοιπα των λογαριασμών εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 110.000,00 περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 110.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται αυξημένα κατά € 110.000,00 περίπου.
2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως και την χρήση 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε

στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 12 Οκτωβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14951

METRON AUDITING SERVICES

Μέλος της Ελεγκτικής Εταιρείας
METRON Auditing Α.Ε.-Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο Χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης
Στ. Καζαντζίδη 47, Τ.Θ. Δ8112, Α.Μ. ΣΟΕΛ 158,57001 Θέρμη

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2021

Σημείωση	2021	2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	0,01	0,01
Λοιπός εξοπλισμός	48.066,52	51.829,57
Σύνολο ενσώματων παγίων	**48.066,53**	**51.829,58**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά	216.792,42	216.792,42
	216.792,42	**216.792,42**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**264.858,95**	**268.622,00**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Προκαταβολές για αποθέματα	38.408,32	12.290,13
Σύνολο	**38.408,32**	**12.290,13**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	384.536,93	232.429,28
Προπληρωμένα έξοδα	940,74	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	134.740,76	123.135,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	669.705,85	481.808,43
Σύνολο	**1.189.924,28**	**837.373,03**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**1.228.332,60**	**849.663,16**
Σύνολο ενεργητικού	**1.493.191,55**	**1.118.285,16**

	2021	2020
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	300.000,00	300.000,00
Σύνολο	**300.000,00**	**300.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού - Επιχορηγήσεις	181.998,20	62.621,74
Λοιπά αποθεματικά -Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%	129.181,61	129.181,62
Αποτελέσματα εις νέο	114.146,81	(95.258,42)
Σύνολο	**425.326,62**	**96.544,94**
Σύνολο καθαρής θέσης	**725.326,62**	**396.544,94**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις - φόροι τέλη ελέγχων προηγούμενων χρήσεων	438.386,69	395.337,07
Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)	129.181,62	129.181,61
Σύνολο	**567.568,31**	**524.518,68**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	28.929,48	84.121,72
Φόρος εισοδήματος	66.761,74	4.845,37
Λοιποί φόροι και τέλη	94.922,72	69.566,95
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.270,88	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	8.411,80	38.687,50
Σύνολο	**200.296,62**	**197.221,54**
Σύνολο υποχρεώσεων	**767.864,93**	**721.740,22**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**1.493.191,55**	**1.118.285,16**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Σημείωση	**2021**	**2020**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.041.037,07	863.070,30
Κόστος πωλήσεων	644.573,72	700.178,83
Μικτό αποτέλεσμα	**396.463,35**	**162.891,47**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
	396.463,35	**162.891,47**
Έξοδα διοίκησης	83.440,56	96.971,19
Έξοδα διάθεσης	36.569,77	40.926,95
Λοιπά έξοδα και ζημίες	730,65	57,84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	16.044,85	2.036,38
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**291.767,22**	**26.971,87**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1,58	25,82
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	607,18	9.362,43
Αποτέλεσμα προ φόρων	**291.161,62**	**17.635,26**
Φόροι εισοδήματος	66.761,74	4.845,37
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**224.399,88**	**12.789,89**

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

i. Επωνυμία: ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ – ΤΣΟΥΦ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ii. Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

iii. Περίοδος αναφοράς: 1.1.2021 – 31.12.2021

iv. Διεύθυνση τους έδρας: Ορφάνι Καβάλας

v. ΓΕ.ΜΗ.: 20513230000

vi. Η εταιρεία λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

vii. Η εταιρεία εμπίπτει τους οντότητες τους παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 του άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τους παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
Τα υπάρχοντα στην εταιρία ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που έχουν προβλεφθεί από τη Φορολογική Αρχή:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής
1.	Μηχανολογικός & λοιπός	10%
2.	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
3.	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα άυλα πάγια στοιχεία (άδειες λογισμικού) αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες

απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές οι ζημίες απομείωσης είναι μονίμου χαρακτήρα και σημαντικού ποσού.

Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Τα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή αφορούν λογισμικά με εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 5 ετών (συντελεστής απόσβεσης 20%). Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10% και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

5. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

8. Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά, βιολογικά αποθέματα) επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Οι ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι
«Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

9. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

10. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιημένα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

11. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.
Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

12. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

13. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

14. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά.

15. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

16. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

17. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

18. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.

19. Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν: (α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, (β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και (γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

20. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

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

22. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

24. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

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

Στην κλειόμενη χρήση δεν προέκυψε ανάγκη παρεκκλίσεως από την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου για να εκπληρωθεί η υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

4.1. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών εμφανίζονται στο Παθητικό στις Εμπορικές Υποχρεώσεις και τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών εμφανίζονται στο Ενεργητικό στις Εμπορικές Απαιτήσεις.

4.2. Επίσης, στους λογαριασμούς « Κρατικές επιχορηγήσεις (Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%)» και «Λοιπά αποθεματικά – Μη Επιστρεπτέα προκαταβολή 50%» απεικονίζεται συνολικό ποσό € 258.363,24 (129.181,61+ 129.181,61). Η δε τελική ενίσχυση – ωφέλεια της εταιρίας εκ του γεγονότος αυτού είναι μεγαλύτερη του ποσού των € 129.181,61, καθώς η εταιρία, κάνοντας χρήση του δικαιώματος της να εξοφλήσει απευθείας το επιστρεπτέο ποσό της προκαταβολής, πλήρωσε € 109.804,38, δηλαδή το 85% εκ

του συνόλου € 129.181,61. Η οριστικοποίηση της επιπλέον ωφέλειας των € 19.377,23 θα γίνει εντός του έτους 2022, καθώς το ποσό αυτό βεβαιώθηκε και εξοφλήθηκε ολοσχερώς στις 7.7.2022.

5. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5.1 Ενσώματα, άυλα και βιολογικά πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών
των ενσωμάτων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων περιόδου:

Ποσά σε Ευρώ €	Κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης την 01.01.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**2.902,93**	**410.247,40**	**783.606,34**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	737,10	**737,10**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αξία κτήσης την 31.12.2020	**261.208,32**	**109.247,69**	**1.002,93**	**410.984,50**	**782.443,45**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2020	**261.208,31**	**99.418,18**	**2.899,98**	**360.302,65**	**723.829,12**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	328,21	678,80	7.677,72	**8.684,73**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	1.899,99	0,00	**1.899,99**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2020	**261.208,31**	**99.746,39**	**1.678,79**	**367.980,37**	**730.613,86**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2020	**0,01**	**9.501,30**	**-675,86**	**43.004,13**	**51.829,58**
Αξία κτήσης την 01.01.2021	**261.208,32**	**109.247,69**	**1.002,93**	**410.984,50**	**782.443,44**
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	6.612,90	**6.612,90**
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αξία κτήσης την 31.12.2021	**261.208,32**	**109.247,69**	**1.002,93**	**417.597,40**	**789.056,34**
Αποσβέσεις έως την 01.01.2021	**261.208,31**	**99.746,39**	**1.678,79**	**367.980,37**	**730.613,86**
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	321,84	0,00	10.054,11	**10.375,95**
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποσβέσεις έως την 31.12.2021	**261.208,31**	**100.068,23**	**1.678,79**	**378.034,48**	**740.989,81**
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2021	**0,01**	**9.179,46**	**-675,86**	**39.562,92**	**48.066,53**

Γνωστοποιείται ότι η ανωτέρω μικρή αρνητική καθαρή λογιστική αξίας στις 31.12.2021 € -675,86 στα «Μεταφορικά Μέσα» πρόκειται να τακτοποιηθεί εντός του 2022.

5.2 Εμπράγματες εγγυήσεις επί ακινήτων της εταιρείας (παρ. 13 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

5.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» περιλαμβάνει τα κατωτέρω:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**	**1.1 – 31.12.2021**
33-95-01	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	106.792,42
33-95-05	ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ	110.0000,00
ΣΥΝΟΛΟ		**216.792,42**

<u>Στον παραπάνω λογαριασμό περιλαμβάνονται :</u>

- 33-95-01 «ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ» περιλαμβάνεται ποσό € 105.500,00 περίπου, το οποίο αφορά τα 2 ετήσια μισθώματα (€ 65.000,00 για την κατασκήνωση Καβάλας και € 40.500,00 για την κατασκήνωση στη Νικήτη Χαλκιδικής) και λοιπά € 1.300,00 περίπου αφορούν λοιπές δοθείσες εγγυήσεις για ενοικίαση κενών φιαλών, καθώς και των γραφείων στη Θεσσαλονίκη.
- 33-95-05 «ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΑΣ» αξίας € 110.000,00 αφορά στο τίμημα αγοράς ακινήτου – αγρού στη δημοτική ενότητα Ορφανού του Δήμου Παγγαίου, βάσει του συμβολαιογραφικού εγγράφου με αριθμό 11.899 που καταρτίστηκε στις 16/11/2016. Επιπλέον, σύμφωνα με συμβολαιογραφικό έγγραφο με αριθμό 8662/14.3.2022, της συμβολαιογράφου Ευαγγελίας Χάικα Μεγαπάνου, ολοκληρώθηκε η εν λόγω μεταβίβαση, και το ποσό των € 110.000,00 θα μεταφερθεί στον αντίστοιχο λογαριασμό παγίου κατά τη διαχειριστική χρήση του 2022, όπου και ολοκληρώθηκε η διαδικασία μεταβίβασης. Τέλος, σύμφωνα και με τη νομικό της εταιρίας ΚΥΨΕΛΗ ΤΣΑΦ ΤΣΟΥΦ Α.Ε. κας Βέτας Κοκωνίδου, «*<u>Την 03.06.2021 ανέλαβα την υπόθεση «εκτέλεσης του υπ' αριθμ. 11899/2016 προσυμφώνου αγοράς ακινήτου από την εταιρία», για την οποία έλαβα διατραπεζικά την 21.01.2022, την συμφωνηθείσα αμοιβή μου, ποσού χιλίων τριακοσίων (1.300) ευρώ. Τόσο οι χρόνοι ενεργειών μου όσο και ο χρόνος πληρωμής μου ήταν συμφωνημένοι. Η υπόθεση διεκπεραιώθηκε, η εταιρία έχει πλέον αποκτήσει την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή του ακινήτου.»</u>*

5.4. Προκαταβολές για αποθέματα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προκαταβολές για αποθέματα» συνολικής αξίας € 38.408,32 απεικονίζει τις απαιτήσεις της εταιρίας από προμηθευτές της 31.12.2021, σύμφωνα με προκαταβολές οι οποίες δόθηκαν σε αυτούς. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2021
ΠΡΟΜ-00000725	ΑΛΕΓΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ	16.560,52
ΠΡΟΜ-00000712	ΠΑΤΜΟΣ ΕΠΕ	8.500,00
ΠΡΟΜ-00000167	ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	1.984,00
ΠΡΟΜ-00000036	ΘΕΡΙΑΚΗ ΒΑΙΑ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.573,81
ΠΡΟΜ-00000253	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	1.420,91
ΠΡΟΜ-00000002	ΑΝΘΕΜΙΑ ΑΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	1.417,12
ΠΡΟΜ-00000566	COSMOTE ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	1.022,82
ΠΡΟΜ-00000354	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ	1.000,00
ΠΡΟΜ-00000717	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ	1.000,00
ΠΡΟΜ-00000519	ΡΟΔΙΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	597,34
ΠΡΟΜ-00000713	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	392,54
ΠΡΟΜ-00000642	ΨΑΡΡΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	326,59
ΠΡΟΜ-00000264	ΚΟΤΣΥΦΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΙΜΩΝ	310,00
ΠΡΟΜ-00000265	ΓΚΙΟΛΖΟΥΚΛΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΕΣΤΗΣ	278,20
ΠΡΟΜ-00000548	ΚΟΡΕ	267,97
ΠΡΟΜ-00000573	ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	260,12
ΠΡΟΜ-00000007	ΤΣΙΑΚΟΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	220,65
ΠΡΟΜ-00000579	ΟΡΦΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	186,00
ΠΡΟΜ-00000518	ΝΕΔΕΛΤΖΙΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ Α.Ε LAYS	139,98
ΠΡΟΜ-00000711	ΤΑΣΚΑΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΟΣΜΑΣ	125,89
ΠΡΟΜ-00000716	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	105,00
ΠΡΟΜ-00000574	FACEBOOK	88,83
ΠΡΟΜ-00000715	ΜΟΥΣΤΑΚΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΒΡΑΑΜ	86,80
ΠΡΟΜ-00000625	Π ΛΕΟΝΤΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	74,70
ΠΡΟΜ-00000577	ΑΦΟΙ ΚΩΤΣΟΠΟΥΛΟΙ ΟΕ	60,00
ΠΡΟΜ-00000073	ΝΙΚΟΛΑΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο Ε	56,10
ΠΡΟΜ-00000216	ΣΑΡΤΙΝΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	55,80
ΠΡΟΜ-00000118	ACS ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	55,19
ΠΡΟΜ-00000409	Ι. ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ - Ι. ΚΑΡΑΝΑΤΣΙΟΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.	49,79
ΠΡΟΜ-00000439	ΛΟΥΚΟΒΙΤΗ Χ. ΑΝΝΑ	45,48
ΠΡΟΜ-00000172	ΓΑΡΥΦΑΛΛΑΣ ΑΝ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	40,00
ΠΡΟΜ-00000541	ΠΑΙΔΟΥΠΟΛΗ	36,00
ΠΡΟΜ-00000693	ΠΕΙΡΑΙΩΣ AGENCY SOLUTIONS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣ	25,00
ΠΡΟΜ-00000714	EUROPLANET ΟΕ	19,84
ΠΡΟΜ-00000171	VODAFONE ΠΑΝΑΦΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	13,44
ΠΡΟΜ-00000121	ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	9,42
ΠΡΟΜ-00000645	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΟΛΓΑ ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΡΟΖΑ ΟΕ	1,01
ΠΡΟΜ-00000684	Α ΠΑΓΩΝΗΣ Ζ ΖΑΡΙΦΙΔΗΣ ΟΕ	1,00
ΠΡΟΜ-00000334	ΚΩΣΤΙΔΗΣ ΕΥΘΥΜ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	0,40
ΠΡΟΜ-00000105	ΔΑΟΥΤΣΑΛΗ ΑΦΟΙ ΟΕ	0,02

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2021
ΠΡΟΜ-00000063	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΥΙΟΣ ΟΕ	0,01
ΠΡΟΜ-00000538	ΜΙΝΩΙΚΗ ΙΚΕ	0,01
ΠΡΟΜ-00000580	ANYTIME - INTERAMERICAN	0,01
ΠΡΟΜ-00000601	ΜΠΟΥΚΟΤΣΟΣ Α ΜΠΟΚΟΤΣΟΣ Κ ΟΕ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ		**38.408,32**

5.5. Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις» συνολικής αξίας € 384.536,93 απεικονίζει τις απαιτήσεις της εταιρίας από πελάτες της 31.12.2021. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα :

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2021
ΠΕΛΑ-00000006	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΟΑΕΔ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ	228.469,89
ΠΕΛΑ-00000011	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	50.499,00
ΠΕΛΑ-00000733	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΜΑΘΗΤΙΑΔΑ	38.629,22
ΠΕΛΑ-00000736	ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	12.430,60
ΠΕΛΑ-00000752	ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ Κ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ	8.252,00
ΠΕΛΑ-00000750	ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΣΕΡΡΩΝ Τ Α Μ Ε Σ	7.310,00
ΠΕΛΑ-00000731	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	6.710,00
ΠΕΛΑ-00000737	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΕΝΙΗΔΟΣ	6.089,76
ΠΕΛΑ-00000739	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥΕΠΑΝΟΜΗΣ	5.568,60
ΠΕΛΑ-00000738	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΛΑΧΑΝΑ	4.510,06
ΠΕΛΑ-00000749	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ	2.100,00
ΠΕΛΑ-00000743	ΑΓΑΠΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΙΔΙ	2.000,00
ΠΕΛΑ-00000728	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΗΣ	1.986,47
ΠΕΛΑ-00000751	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	1.800,00
ΠΕΛΑ-00000003	ΝΤΙΑΞΟΝ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	1.790,00
ΠΕΛΑ-00000748	ΠΕΛΑΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ	1.128,78
ΠΕΛΑ-00000742	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΘΕΡΜΑΙΚΟΥ	1.048,95
ΠΕΛΑ-00000010	ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΛΙΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	900,00
ΠΕΛΑ-00000740	ΔΗΜΟΣ ΕΥΡΩΠΟΥ	780,06
ΠΕΛΑ-00000727	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΚΕΔΗΘ	702,13
ΠΕΛΑ-00000007	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΟΑΕΔ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ	510,00
ΠΕΛΑ-00000744	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	502,11
ΠΕΛΑ-00000732	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	370,00
ΠΕΛΑ-00000729	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΔΜΗΕ ΑΕ	362,95
ΠΕΛΑ-00000730	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	83,48
ΠΕΛΑ-00000734	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	2,18
	λοιπές απαιτήσεις- διαφωνία εμπορικού πελατών με γενική λογιστική	0,69
ΣΥΝΟΛΟ		**384.536,93**

5.6. Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προπληρωμένα έξοδα» συνολικής αξίας **€ 940,74** εμφανίζει τα έξοδα αυτά (λογαριασμοί ΔΕΗ) τα οποία αφορούν την επόμενη διαχειριστική χρήση του 2022, και με τη χρήση του μεταβατικού λογαριασμού «Προπληρωμένα έξοδα» θα λογιστούν σε αυτήν, ως οφείλουν.

5.5 Χρεώστες διάφοροι – Λοιπές απαιτήσεις

Υπόλοιπο απογραφής έναρξης	€	123.135,32
Υπόλοιπο 31.12.2021	**«**	**134.740,76**

Το ανωτέρω υπόλοιπο της 31/12/2021 αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα, όπου απεικονίζονται αναλυτικά οι λοιποί χρεώστες, καθώς και ο φορέας από τον οποίο προέρχονται:

Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρεωστικό Υπόλοιπο
33.98.00.0001	ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ 2004	77.198,52
33.17.00.0000	ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ	22.060,00
33.13.10.0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΛΛ. ΔΗΜΟΣΙΟ	18.556,23
33.13.99.0000	ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	7.403,02
55.00.00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ(ΙΚΑ)	2.189,29
33.95.99.0000	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ	2.067,00
33.13.99.0001	ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2020 ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1.612,00
33.05.01.0000	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	1.319,00
33.05.00.0000	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ	1.195,15
33.98.00.0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΠΑΡΑΒ. ΚΒΣ	1.140,55
ΣΥΝΟΛΟ		**134.740,76**

5.6 Ταμιακά διαθέσιμα

<u>Τα ταμιακά διαθέσιμα της εταιρίας κατά την 31.12.2021 ήταν τα κατωτέρω:</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	1.1 – 31.12.2020
38-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	16.574,06
38-03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	653.131,79
ΣΥΝΟΛΟ		**669.705,85**

5.7. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού - επιχορηγήσεις

Υπόλοιπο απογραφής έναρξης	€	62.621,74
Υπόλοιπο 31.12.2021	**«**	**181.998,20**

Στο ανωτέρω κονδύλι αποθεματικών της εταιρίας, η αύξηση του ποσού κατά σύνολο **€ 119.376,46** προέρχεται από τις κατωτέρω δύο μεταβολές :

- **Ποσό € 108.086,47** αφορά κρατική επιχορήγηση, η οποία δόθηκε στην εταιρία βάσει του Νόμου 4801/2021 άρθρο 32 «Αφορολόγητο, ανεκχώρητο και ακατάσχετο ενισχύσεων ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19» από τον ΕΦΕΠΑΕ και αποτελεί ακατάσχετη και αφορολόγητη επιχορήγηση με σκοπό την επανέναρξη του τουρισμού στις πληττόμενες επιχειρήσεις. Το ποσό αυτό εισπράχθηκε στις 10.11.2021 στο λογαριασμό Πειραιώς 5245-003637-582 της εταιρίας.
- **Ποσό € 11.289,99** αποτελεί τακτικό αποθεματικό, το οποίο σχηματίστηκε από τα κέρδη που εμφάνισε η εταιρία κατά την κλειόμενη χρήση 2021.

5.8. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο απογραφής έναρξης (ζημία)	€	**(95.258,42)**
Πλέον Αποτέλεσμα (κέρδος) χρήσης 2021	«	224.399,88
Μείον Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού έτους 2021	«	(11.289,99)
Μείον λογισμός ενοικίων περιόδου 2020 που λογιστικοποιήθηκαν εντός 2021	«	(3.704,66)
Υπόλοιπο 31.12.2021 (κέρδος)	**«**	**114.146,81**

5.9. Προβλέψεις

5.9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δε σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού, καθότι θεωρεί πως δεν υπάρχουν μέλη του προσωπικού της που πρόκειται να συνταξιοδοτηθούν εντός βραχυπρόθεσμου χρονικού διαστήματος.

5.9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν έχουν σχηματισθεί.

5.10. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

5.11 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – Φόροι τέλη ελέγχων προηγουμένων χρήσεων

Κατά την 31.12.2021 η εταιρία εμφανίζει στις υποχρεώσεις της από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων το συνολικό ποσό € 438.386,69. Η υπόθεση αυτή εκκρεμεί στα Διοικητικά δικαστήρια και σύμφωνα με τις προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει το ενδεχόμενο να δικαιωθεί η εταιρία μερικώς ή ολικώς. Κατά τη τρέχουσα διαχειριστική χρήση δεν έχει προκύψει κάποια νέα απόφαση σχετικά με την εξέλιξη της υπόθεσης αυτής, καθώς βρίσκεται ακόμη σε εκκρεμοδικία, και η τελική απεικόνιση των κονδυλίων των φόρων αυτών θα καταστεί σαφής μόλις η απόφαση τελεσιδικίσει.

5.12 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

5.13 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» συνολικής αξίας € 28.929,48 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς προμηθευτές, καθώς και σε προκαταβολές που δόθηκαν από πελάτες, της 31.12.2021. Ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων παρουσιάζεται στους κατωτέρω δύο πίνακες :

- ***<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</u>***

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2021
ΠΡΟΜ-00000278	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2.713,84
ΠΡΟΜ-00000691	ΒΕΛΑΚΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2.021,07
ΠΡΟΜ-00000331	ΥΙΟΙ ΣΠΥΡΟΥ ΘΕΡΙΑΚΗ Ο.Ε.	2.000,00
ΠΡΟΜ-00000184	Ν ΤΣΟΛΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	1.748,33
ΠΡΟΜ-00000065	ΜΑΚΡΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.417,12
ΠΡΟΜ-00000564	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.014,20
ΠΡΟΜ-00000624	ΠΑΣΑΛΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	936,00
ΠΡΟΜ-00000700	ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΚΡΕΑΤΩΝ	775,46
ΠΡΟΜ-00000232	ΚΟΤΣΑΝΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΩΤΙΟΣ	731,60
ΠΡΟΜ-00000702	ΑΝΔΡΙΩΤΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	650,93
ΠΡΟΜ-00000728	ΖΟΥΜΠΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ	628,00
ΠΡΟΜ-00000014	BAZAAR ΑΝ ΨΥΚΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩ	618,79
ΠΡΟΜ-00000705	ΤΑΟΥΚΤΣΗΣ ΚΩΝΣΤ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	602,70
ΠΡΟΜ-00000721	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	520,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2021
ΠΡΟΜ-00000704	FANTASTIKO ΦΑΝΤΑΣΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΕΥΚΩΝ ΕΙΔΩΝ	494,43
ΠΡΟΜ-00000708	ΥΙΟΙ Ι ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ ΟΕ	457,81
ΠΡΟΜ-00000206	ΧΙΔΕΡΙΔΗΣ ΧΟΝΔΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	446,40
ΠΡΟΜ-00000701	ΤΣΙΟΥΤΣΟΥΛΙΤΗΣ ΑΠΟΣΤ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	426,20
ΠΡΟΜ-00000703	ΤΣΟΥΛΦΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	416,50
ΠΡΟΜ-00000054	Ι ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	297,60
ΠΡΟΜ-00000709	ΧΑΜΧΑΛΕ ΕΛΕΝΗ ΑΣΤΕΡΙΟΣ	280,00
ΠΡΟΜ-00000521	Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ ANALYSIS	255,46
ΠΡΟΜ-00000510	Λ. ΜΑΓΚΑΦΑ Μ. ΕΠΕ	251,79
ΠΡΟΜ-00000706	ΚΛΕΜΕΝΔΙΝΗ ΣΑΝΔΡΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	251,70
ΠΡΟΜ-00000631	ΜΕΣΙΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	248,00
ΠΡΟΜ-00000604	ΦΑΖΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	200,00
ΠΡΟΜ-00000697	ΒΙΜΕΛΙΑ ΑΝΩΝ ΕΤΑΙΡ ΕΜΠΟΡ ΔΙΑΝΟΜ ΠΟΤΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	175,29
ΠΡΟΜ-00000546	ΣΟΥΝΑ ΠΑΣΧΑΛΙΑ	154,18
ΠΡΟΜ-00000067	ΑΦΟΙ ΜΑΡΤΖΙΒΑΝΟΥ ΟΕ	153,56
ΠΡΟΜ-00000561	ΣΟΥΡΛΑ Ι. ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	124,00
ΠΡΟΜ-00000695	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	113,00
ΠΡΟΜ-00000694	Χ ΜΟΥΜΤΖΙΔΗΣ-ΣΙΑ ΕΕ	91,84
ΠΡΟΜ-00000185	Ζ ΜΥΣΤΑΚΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	89,27
ΠΡΟΜ-00000696	ΠΟΛΥΚΑΡΠΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	86,68
ΠΡΟΜ-00000348	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗΣ Α.Ε.Ε.	76,69
ΠΡΟΜ-00000452	Θ. ΚΕΡΑΜΙΔΑΣ - Χ. ΧΑΤΗΙΩΑΝΝΙΔΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	69,96
ΠΡΟΜ-00000699	ΒΙΟΛΑΝΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΜΠΙΣΚΟΤΩΝ ΔΗΜΗΤΡΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΑΕ	68,83
ΠΡΟΜ-00000698	ΕΥΘΥΒΟΥΛΗ Ι ΔΙΑΔΟΧΟΙ ΟΕ	51,04
ΠΡΟΜ-00000707	ADVANCE HUMAN RESOURCES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	45,05
ΠΡΟΜ-00000261	ΑΛΠΙΚΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΘΛΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	43,20
ΠΡΟΜ-00000148	ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	23,18
ΠΡΟΜ-00000026	ΣΕΡΡΑΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	11,21
ΠΡΟΜ-00000241	ΑΝΕΣΤΗΣ ΘΕΟΔ. ΣΟΥΠΙΑΔΗΣ	2,50
ΠΡΟΜ-00000627	ΔΡΟΥΛΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,56
ΠΡΟΜ-00000567	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ	0,45
ΠΡΟΜ-00000534	ΛΑΖΟΓΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	0,27
ΠΡΟΜ-00000020	ΑΜΒΡΟΣΙΑΔΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΩΝ ΖΩΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	0,07
ΠΡΟΜ-00000595	FOODLIGANS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	0,02
ΠΡΟΜ-00000630	ΚΟΥΚΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0,01
ΠΡΟΜ-00000632	ΤΣΙΟΥΛΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	0,01
ΠΡΟΜ-00000710	ΑΦΟΙ ΧΡΗΣΤΟΥ ΠΑΝΤΕΛΙΔΗ ΟΕ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ		**21.784,81**

- ***<u>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ</u>***

Λογαριασμός	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2020
ΠΕΛΑ-00000753	Υ.Β.Ε.Τ.	6.616,42
ΠΕΛΑ-00000754	ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ.	528,25
ΣΥΝΟΛΟ		**7.144,67**

5.14 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Ο ανωτέρω λογαριασμός «ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ», με υπόλοιπο € 94.922,72 απεικονίζει τις υποχρεώσεις της εταιρίας της 31.12.2021 προς τις φορολογικές αρχές. Οι υποχρεώσεις αυτές, όπως απεικονίζονται στα βιβλία της εταιρίας, αλλά και βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων προς τις φορολογικές αρχές, αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31.12.2021
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	93.944,02
54-03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	678,50
54-04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	300,20
ΣΥΝΟΛΟ		**94.922,72**

5.15 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάλυση του κονδυλίου «ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» της 31.12.2021, συνολικής αξίας € 8.411,80 δίνεται στον κατωτέρω πίνακα :

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Πιστωτικό Υπόλοιπο
53.00.00.0001	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ 2022	3.388,05
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.209,66
53.14.00.0004	ΚΑΝΤΑΖΙΔΗΣ - ΚΑΝΤΑΖΙΔΟΥ - ΖΟΥΜΠΟΥΛΗ	2.080,01
53.14.01.0002	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΣΟΥΜΕΛΑ	372,96
18.11.00.0001	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	233,00
53.14.01.0001	ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ ΕΣΦΙΓΜΕΝΟΥ ΑΓΙΟΝ ΟΡΟΣ ΑΘΩΣ	78,12
53.14.00.0005	ΑΛΕΓΡΑΣ Α.Ε.	50,00
ΣΥΝΟΛΟ		**8.411,80**

5.16 Έσοδα ή έξοδα ιδιαιτέρου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών	1.041.037,07	863.070,30
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	1,58	25,82
Έκτακτα αποτελέσματα	16.044,85	2.036,38
Σύνολο	**1.057.083,50**	**865.132,50**

Έξοδα	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος πωλήσεων	644.573,72	700.178,83
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	83.440,56	96.971,19
Έξοδα διάθεσης	36.569,77	40.926,95
Χρεωστικοί Τόκοι	607,18	9.362,43
Έκτακτα αποτελέσματα	730,65	57,84
Σύνολο	**765.921,88**	**847.497,24**

6. Διάθεση Αποτελεσμάτων

Το αποτέλεσμα της χρήσης μετά από φόρους ανήλθε σε κέρδος ποσού € 224.399,88 έναντι κέρδους ποσού € 12.789,89 της προηγούμενης χρήσης του 2020. Το θετικό αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης του 2021 προσαύξησε το τακτικό αποθεματικό, τα Αποτελέσματα εις Νέον, και κατά συνέπεια την Καθαρή Θέση της εταιρίας κατά ποσό € 224.399,88.

7. Διαφορετική απεικόνιση ορισμένων κονδυλίων της χρήσης 2020 για να καταστούν συγκρίσιμα

Για να καταστούν συγκρίσιμα τα κονδύλια της χρήσης 2021 όπως αυτά αποτυπώθηκαν κατά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τα αντίστοιχα κονδύλια του 2020 χρειάστηκε να γίνει μια ανακατανομή των κονδυλίων του 2020 για την ορθότητα της απεικονίσεως. Διευκρινίζεται πως η μεταβολή αυτή στην εμφάνιση των λογαριασμών δεν επιφέρει τροποποίηση του δημοσιευθέντος Ισολογισμού της 31.12.2020. Οι μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν ήταν οι ακόλουθες :

7.1 Στη τρέχουσα κατάσταση αποτελεσμάτων, στη στήλη που αφορά τη χρήση του 2020, πραγματοποιήθηκε διαφορετικός τρόπος κατανομής των εξόδων σε σχέση με την κατανομή που είχε γίνει στην προγενέστερη οικονομική κατάσταση του 2020, με σκοπό να καταστούν άμεσα συγκρίσιμες οι δαπάνες (Κόστος Πωληθέντων, Έξοδα Διοίκησης και Έξοδα Διάθεσης) με αυτά της κλειόμενης περιόδου του 2021. Σημειώνουμε πως αυτές οι αλλαγές **δεν επηρέασαν τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως του 2020 € 17.635,26** και μοναδικό σκοπό έχουν τον ορθότερο και πληρέστερο μερισμό των εξόδων, καθώς και την ορθότερη αποτύπωση και εμφάνιση αυτών στις δημοσιευόμενες Οικονομικές Καταστάσεις.

Ορφάνι, Νομού Καβάλας

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	**ΠΟΥΡΝΑΡΑ ΕΥΓΕΝΙΑ**	**ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΗ 696693	**Α.Δ.Τ. Μ 363559**	**Α.Δ.Τ. ΑΗ 884425**
		ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 0023319