



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

Αθήνα, 03/02/2023

Αριθ. Πρωτ.: 2887955

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-

244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122-441/ΙΚΕ:2103382413-

475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382226-319/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241-107

E-mail: info@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **001277801000**.

Την **03/02/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 3433542**, οι εγκεκριμένες από την 31/10/2022 Συνέλευση των εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», το διακριτικό τίτλο «_____» και αριθμό ΓΕΜΗ **001277801000**, για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

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

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ
ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.»
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. : 1277801000

ΑΦΜ. 095415196 αφορά περίοδο χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021

Σήμερα 31/10/2022 κατατίθενται συνημμένως από τον μοναδικό εταίρο και διαχειριστή Κο Γεώργιο Βορρέ – Φιλντίση οι 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 του πάνω σε αυτές.

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

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

Η ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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

ο **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 Εταιρείας 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 κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε 70.773,08€ και τα αποτελέσματα προ φόρων -44.062,48€. Η εταιρία πραγματοποίησε ζημιά χρήσης **-44.062,48€**, και η φορολογική της υποχρέωση ανήλθε σε 0,00€. Το τακτικό αποθεματικό της κλειόμενης χρήσης 2021 διαμορφώθηκε σε 0,00€ και το αποτέλεσμα εις νέο της χρήσης σε -44.062,48€. 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 :

Ο Διαχειριστής 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. παρουσιάζει, σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

- ✓ **Καθαρές πωλήσεις:** Ανήλθαν στο 2021 σε **70.773,08€**, έναντι **98.846,77€** στο 2020, ήτοι παρουσίασαν εντός του 2021 μία μείωση λόγω της οικονομικής ύφεσης και του ανταγωνισμού που υφίσταται ο χώρος στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία κατά **28.073,69€** ή ποσοστό **28,40%**.
- ✓ **Μικτά αποτελέσματα:** Ανήλθαν στο 2021 σε **29.446,17€** έναντι **55.665,74€** στο 2020, ήτοι παρουσίασαν στην κλειόμενη χρήση μία μείωση κατά **26.219,57€** ή ποσοστό **47,10%**.
- ✓ **Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων:** Ο EBITDA της εταιρείας στο 2021 ανήλθε σε **-34.444,80€** έναντι **-26.080,25€** στο 2020 παρουσιάζοντας μία μείωση κατά **8.364,55€**, ποσοστιαία μεταβολή **-32,07%**.
- ✓ **Ίδια κεφάλαια:** Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας στο 2021 ανέρχονται στο ποσό των **45.351,81€** με κεφάλαιο εταιρείας ποσό **129.347,03€** ενώ τη προηγούμενη χρήση 2020 τα Ίδια κεφάλαια διαμορφώθηκαν στο ποσό **89.414,29€** με κεφάλαιο εταιρείας να ανέρχεται στο ποσό **129.347,03€**.
- ✓ **Το κονδύλι Λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής:**

<u>Είδος λειτουργικού εξόδου</u>	<u>Αξία το 2021</u>	<u>%</u>
Παροχές σε εργαζόμενους	48.566,70€	60,01%
Απομείωση αποθεμάτων (αφορά μόνο τον Λ/σμό 61.04)	0,00€	0,00%
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	22.751,30€	28,11%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.168,70€	2,68%
Αποσβέσεις	7.450,80€	9,21%

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	80.937,50€	100,00%

Τα σημαντικότερα κονδύλια των λειτουργικών εξόδων είναι οι Παροχές σε εργαζόμενους 48.566,70€ με ποσοστό 60,01%. Παρατηρούμε πως οι αποσβέσεις διαμορφώθηκαν στα 7.450,80€ το 2021 από 3.122,07€ το 2020, αυξημένες κατά 138,65% 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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 εγχώρια 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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, ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. λόγω του αντικειμένου της δεν αναπτύσσει 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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 ενώ στη συνέχεια για την αρτιότερη πληροφόρηση των Μετόχων θα αναλύσουμε κάποιους βασικούς χρηματοοικονομικούς αριθμοδείκτες.

Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Αριθμοδείκτης Γενικής ή έμμεσης ρευστότητας. (Current ratio)

Αριθμοδείκτης Γενικής ή έμμεσης ρευστότητας. (Current ratio) = Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

2020

$$\begin{array}{l} \text{Αριθμοδείκτης Γενικής ή} \\ \text{έμμεσης ρευστότητας. (} \\ \text{Current ratio)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Κυκλοφορούν} \\ \text{ενεργητικό} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Βραχυπρόθεσμες} \\ \text{υποχρεώσεις} \end{array}} = \frac{208.517,47}{129.758,76} = 1,61$$

2021

$$\begin{array}{l} \text{Αριθμοδείκτης Γενικής ή} \\ \text{έμμεσης ρευστότητας. (} \\ \text{Current ratio)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Κυκλοφορούν} \\ \text{ενεργητικό} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Βραχυπρόθεσμες} \\ \text{υποχρεώσεις} \end{array}} = \frac{223.091,01}{192.243,84} = 1,16$$

Ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας μας δείχνει την ισορροπία μεταξύ βραχυχρόνιων στοιχείων που συνθέτουν τον ισολογισμό. (δηλαδή σε τι ποσοστό οι βραχυχρόνιες απαιτήσεις που έχει μια επιχείρηση μπορούν να καλύψουν τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Εκτός από το μέτρο της ρευστότητας μιας επιχείρησης μας δείχνει και το περιθώριο ασφαλείας που διατηρεί ώστε να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει κάποια ανεπιθύμητη εξέλιξη στη ροή των κεφαλαίων κίνησης. Επειδή σπάνια

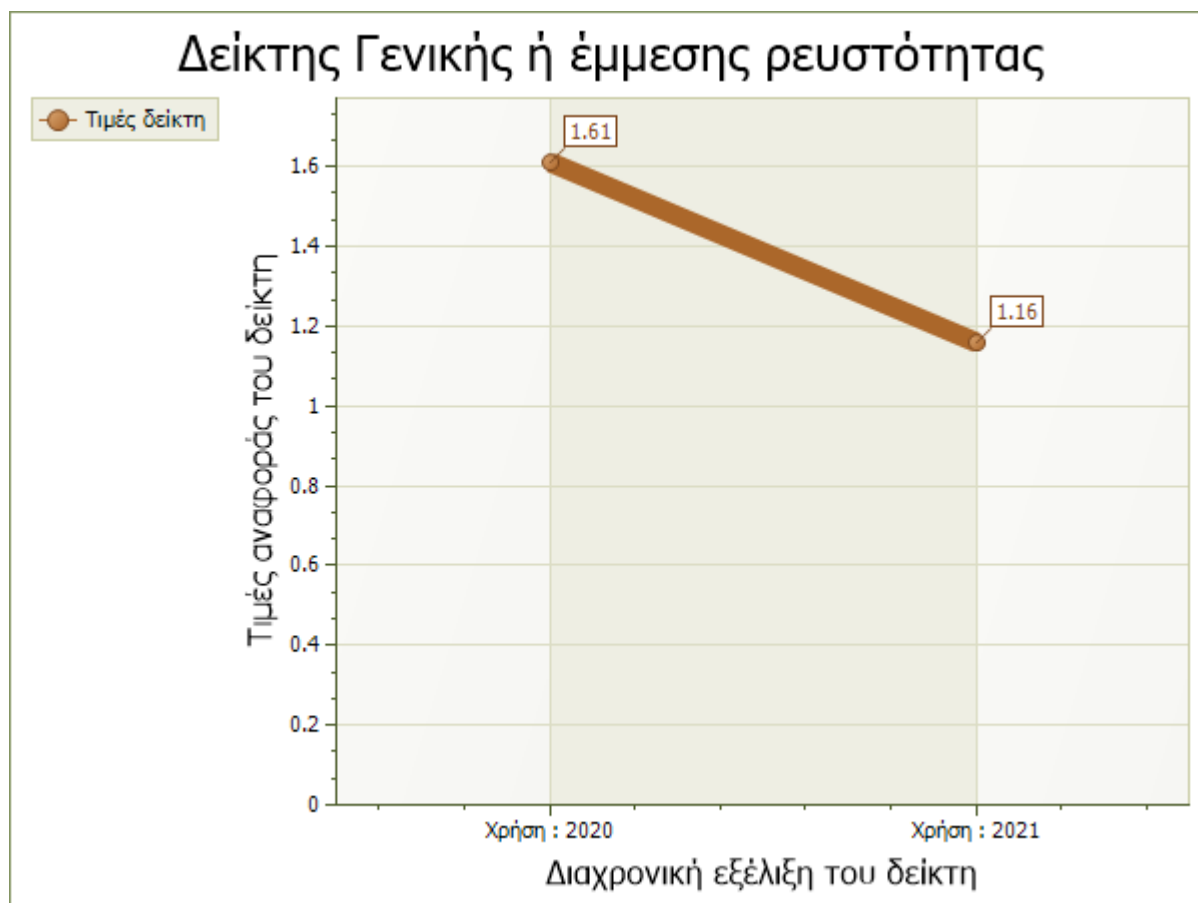
υπάρχει ακριβής αντιστοιχία μεταξύ των εισερχόμενων κεφαλαίων και των εξοφλούμενων υποχρεώσεων, γι' αυτό μια επιχείρηση θα πρέπει να διατηρεί επαρκή κυκλοφοριακά στοιχεία για να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της όταν καταστούν ληξιπρόθεσμες.

Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας τόσο καλύτερη, από πλευράς ρευστότητας, είναι η θέση της συγκεκριμένης επιχείρησης. Γενικά ένας δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας μεγαλύτερος του 2 θεωρείται καλή ένδειξη, όμως μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με τον τύπο της επιχείρησης και τον κλάδο στον οποίο αυτή ανήκει.

Μια συνεχής μείωση του δείκτη είναι ένδειξη ότι αρχίζει να αναπτύσσεται μια όχι ευνοϊκή κατάσταση για την επιχείρηση, κάτι το οποίο θα πρέπει να διερευνηθεί. Ένας χαμηλός αριθμοδείκτης κεφαλαίου κίνησης παρέχει ένδειξη ύπαρξης μεγαλύτερου βαθμού κινδύνου στην επιχείρηση από ότι ένας υψηλός αριθμοδείκτης.

Σε γενικές γραμμές όσο χαμηλότερος ο δείκτης τόσο πιο μεγάλος ο κίνδυνος μη δυνατότητας αποπληρωμών και δημιουργίας «υπερθέρμανσης» με συνέπεια πτώση πωλήσεων. Αντίθετα υπέρμετρα υψηλός δείκτης μπορεί να σημαίνει μη αποδοτική κατανομή κεφαλαίων της επιχείρησης. Μπορεί δηλαδή να μη χρησιμοποιεί τις χρηματοδοτικές δυνατότητες που υπάρχουν με αποτέλεσμα να μη μεγεθύνεται στην αγορά της, όσο θα μπορούσε. Μπορεί ακόμα να κρύβει την ύπαρξη απαξιωμένων ή κατεστραμμένων αποθεμάτων, η αξία των οποίων δεν εμφανίζεται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, καθώς και δυσκολία αυτής να εισπράξει τις απαιτήσεις της.

Στη συνέχεια της έκθεσης ακολουθεί γράφημα που περιέχει τις τιμές του κλάσματος που προσδιορίζουν την απόδοση του αριθμοδείκτη Γενικής ή έμμεσης ρευστότητας (Current ratio) που εξετάζουμε.



Ο παραπάνω δείκτης μας δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Παρατηρούμε μια μη ικανοποιητική επάρκεια ρευστότητας για την εταιρεία που όμως χειροτερεύει σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Αριθμοδείκτης Ειδικής ή άμεσης ρευστότητας. (Acid-test Ratio)

Τύπος = Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

2020

$$\begin{array}{l} \text{Αριθμοδείκτης Ειδικής ή} \\ \text{άμεσης ρευστότητας. (Acid-} \\ \text{test Ratio)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Κυκλοφορούν ενεργητικό} \\ \text{- Αποθέματα} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Βραχυπρόθεσμες} \\ \text{υποχρεώσεις} \end{array}} = \frac{208.517,47 - 0,00}{129.758,76} = \mathbf{1,61}$$

2021

$$\begin{array}{l} \text{Αριθμοδείκτης Ειδικής ή} \\ \text{άμεσης ρευστότητας. (Acid-} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Κυκλοφορούν ενεργητικό} \\ \text{- Αποθέματα} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Βραχυπρόθεσμες} \\ \text{υποχρεώσεις} \end{array}} = \frac{223.091,01 - 1.811,90}{129.758,76} = \mathbf{1,15}$$

test Ratio)

Βραχυπρόθεσμες
υποχρεώσεις

192.243,84

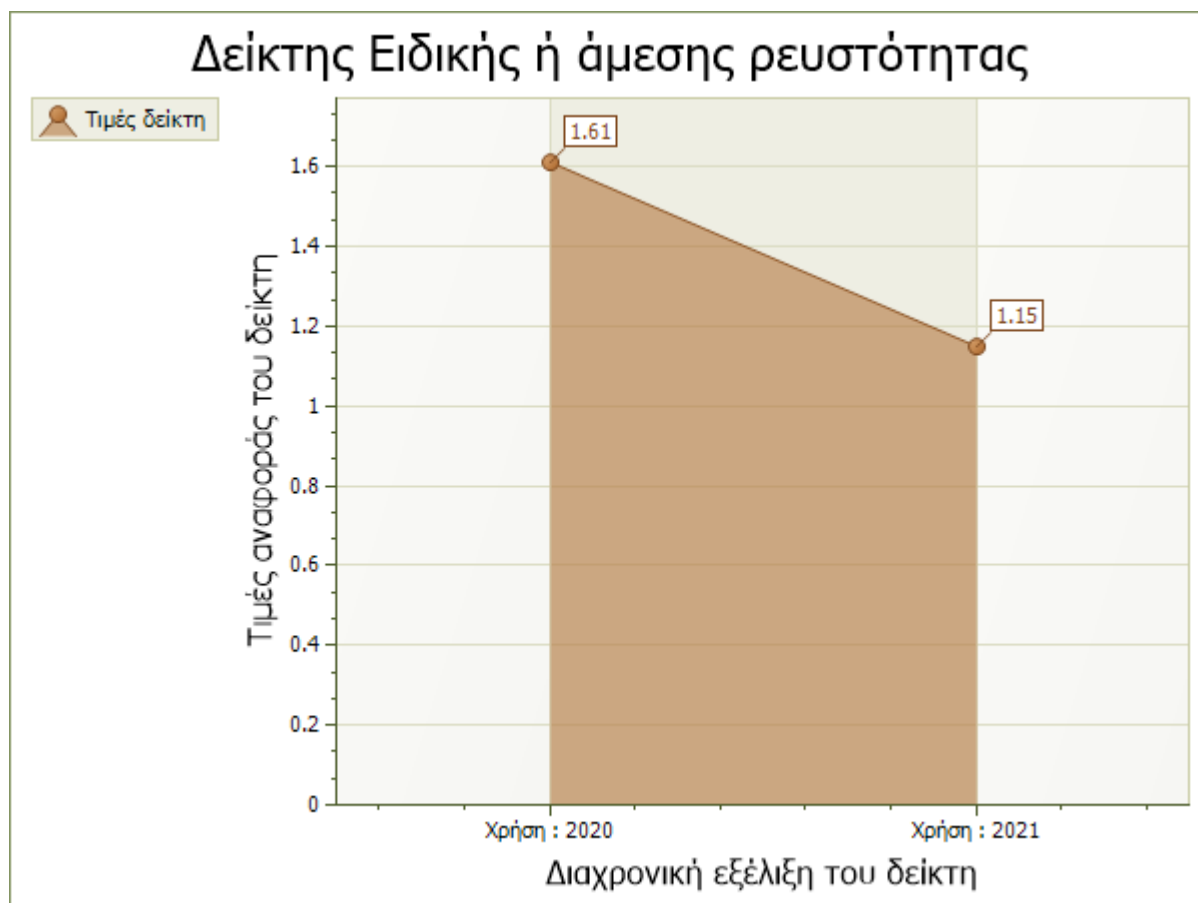
Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας περιλαμβάνει όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία μετατρέπονται εύκολα και γρήγορα σε ρευστά και αγνοεί όλα εκείνα τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού τα οποία δε μετατρέπονται εύκολα σε μετρητά. Σε σχέση με τον προηγούμενο δείκτη εδώ δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών, ημικατεργασμένων και ετοιμών προϊόντων, γιατί είναι το στοιχείο εκείνο, του κυκλοφορούντος ενεργητικού, με τη μικρότερη ρευστότητα.

Απαιτείται αρκετό χρονικό διάστημα μέχρι την πώλησή τους και υπάρχει αβεβαιότητα ως προς τη δυνατότητα πώλησης όλων των αποθεμάτων αλλά και ως προς την αξία που θα εισπραχθεί κατά την πώλησή τους. Επομένως υπάρχει μεγάλη πιθανότητα να πραγματοποιηθούν ζημιές όταν αυτά ρευστοποιηθούν.

Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας μας δείχνει πόσες φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχείρησης καλύπτουν τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της και πόσο ευπρόσβλητη είναι μια επιχείρηση σε πιθανή μεταβολή του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί. Για να είναι περισσότερο αξιόπιστος ο δείκτης θα πρέπει να εξετάζεται διαχρονικά, σε σύγκριση με όμοιες επιχειρήσεις του ίδιου κλάδου και με το μέσο όρο του κλάδου αυτού.

Γενικά, αν τα αμέσως ρευστοποιήσιμα στοιχεία μιας επιχείρησης (κυκλοφορούν μείον αποθέματα) είναι ίσα ή μεγαλύτερα των τρεχουσών υποχρεώσεων τότε η επιχείρηση έχει καλή τρέχουσα οικονομική κατάσταση. Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης, τόσο μεγαλύτερη ρευστότητα έχει η επιχείρηση. Γενικά, ένας δείκτης άμεσης ρευστότητας μεγαλύτερος του 1,5 θεωρείται καλή ένδειξη. Αν ο δείκτης είναι αρκετά μικρότερος της μονάδας, η επιχείρηση πιθανόν να μην μπορέσει να ικανοποιήσει μια ξαφνική απαίτηση καταβολής μετρητών. Όσο μικρότερος είναι ο δείκτης τόσο μεγαλύτερη είναι η έκθεση στον κίνδυνο αυτό.

Στη συνέχεια της έκθεσης ακολουθεί το γράφημα με τις τιμές που χαρακτηρίζουν την απόδοση του αριθμοδείκτη Ειδικής ή άμεσης ρευστότητας (Acid-test Ratio).



Ο παραπάνω δείκτης μας δείχνει πόσες φορές τα άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία που κατέχει η επιχείρηση μπορούν να καλύψουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Παρατηρούμε μια μη ικανοποιητική επάρκεια άμεσης ρευστότητας για την εταιρεία που όμως χειροτερεύει σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Αριθμοδείκτης Ταμειακής ρευστότητας. (Cash Ratio)

Τύπος = Διαθέσιμο ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

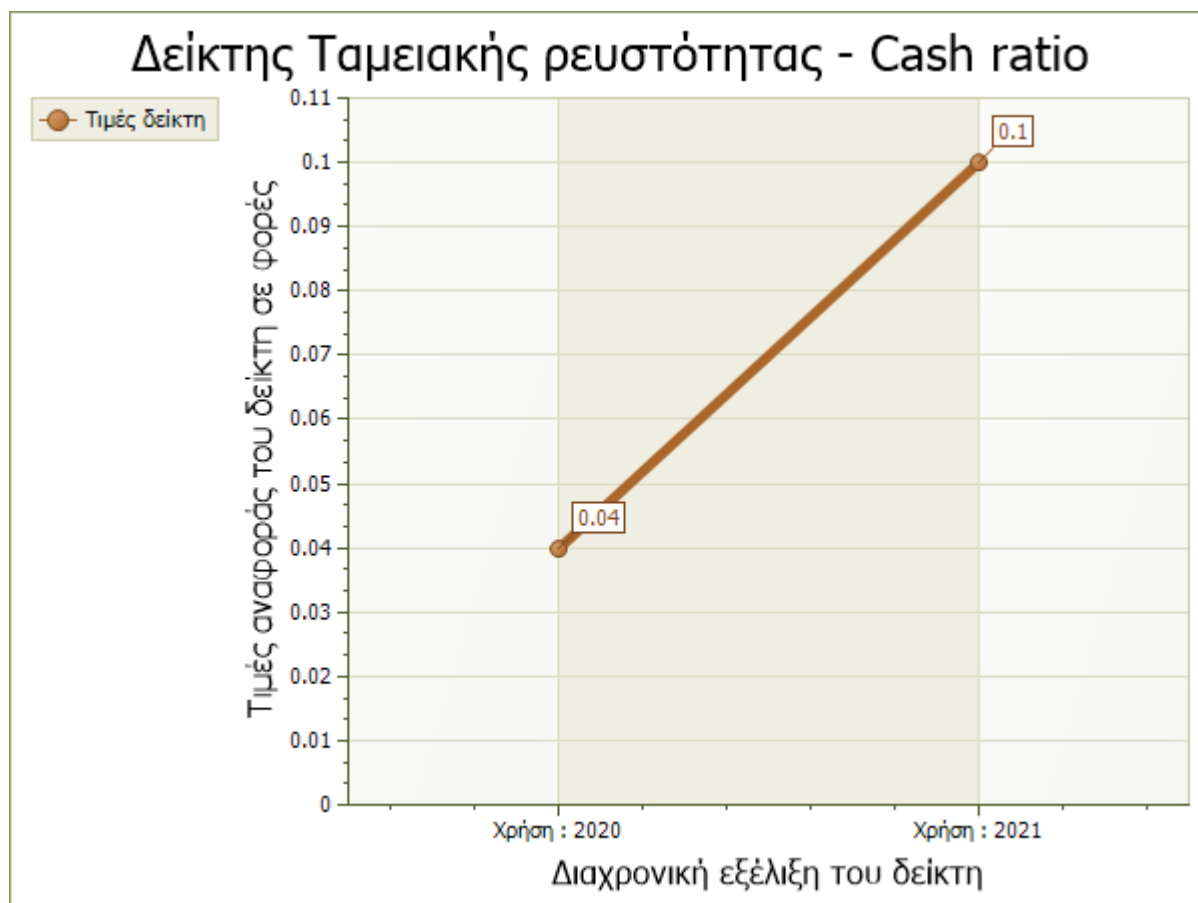
$$\begin{array}{c} \text{Αριθμοδείκτης Ταμειακής} \\ \text{ρευστότητας. (Cash Ratio)} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Διαθέσιμο} \\ \text{ενεργητικό} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Βραχυπρόθεσμες} \\ \text{υποχρεώσεις} \end{array}} = \frac{5.166,43}{129.758,76} = 0,04$$

2021

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Αριθμοδείκτης Ταμειακής} & & \text{Διαθέσιμο} & & 19.554,44 & & \\ \text{ρευστότητας, (Cash Ratio)} & = & \text{ενεργητικό} & = & & = & \mathbf{0,10} \\ & & \text{Βραχυπρόθεσμες} & & 192.243,84 & & \\ & & \text{υποχρεώσεις} & & & & \end{array}$$

Ο αριθμητής Διαθέσιμο Ενεργητικό περιλαμβάνει μετρητά, καταθέσεις όψεως, επιταγές και γενικά όσα στοιχεία είναι ισοδύναμα με μετρητά. Ο δείκτης ταμειακής ρευστότητας μας δίνει την εικόνα της επάρκειας (ή όχι) μετρητών στην επιχείρηση σε σχέση με τις τρέχουσες λειτουργικές της ανάγκες και θα πρέπει να εξετάζεται διαχρονικά, σε σύγκριση με όμοιες επιχειρήσεις του ίδιου κλάδου και με το μέσο όρο του κλάδου αυτού ώστε να είναι περισσότερο αξιόπιστος. Η ταμειακή ρευστότητα εκφράζει την ικανότητα μιας επιχείρησης να εξοφλήσει τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της με τα μετρητά που διαθέτει. Πιο συγκεκριμένα ο δείκτης ταμειακής ρευστότητας μας δείχνει πόσες φορές τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης καλύπτουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

Στη συνέχεια της έκθεσης ακολουθεί το γράφημα με τις τιμές που χαρακτηρίζουν την απόδοση του αριθμοδείκτη Ταμειακής ρευστότητας (Cash Ratio).



Ο παραπάνω δείκτης μας δείχνει πόσες φορές η εταιρεία μπορεί να καλύψει τις υποχρεώσεις της. Παρατηρούμε μια προσωρινή μη ικανοποιητική επάρκεια ταμειακής ρευστότητας για την εταιρεία που όμως βελτιώνεται σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Αριθμοδείκτης Αμυντικού χρονικού διαστήματος (Defensive Interval Ratio)

Τύπος = Διαθέσιμα + Χρεόγραφα + Απαιτήσεις / Προβλεπόμενα ημερήσια έξοδα

		2020			
		Διαθέσιμα + Χρεόγραφα + Απαιτήσεις	208.517,47		
Αριθμοδείκτης Αμυντικού χρονικού διαστήματος (Defensive Interval Ratio)	=	=	=	=	=
		Προβλεπόμενα ημερήσια έξοδα	(43.181,03 + 58.935,97 + 27.548,56 + 228,72 + 8.215,38 - 3.122,07) / 360		556,10 σε ημέρες

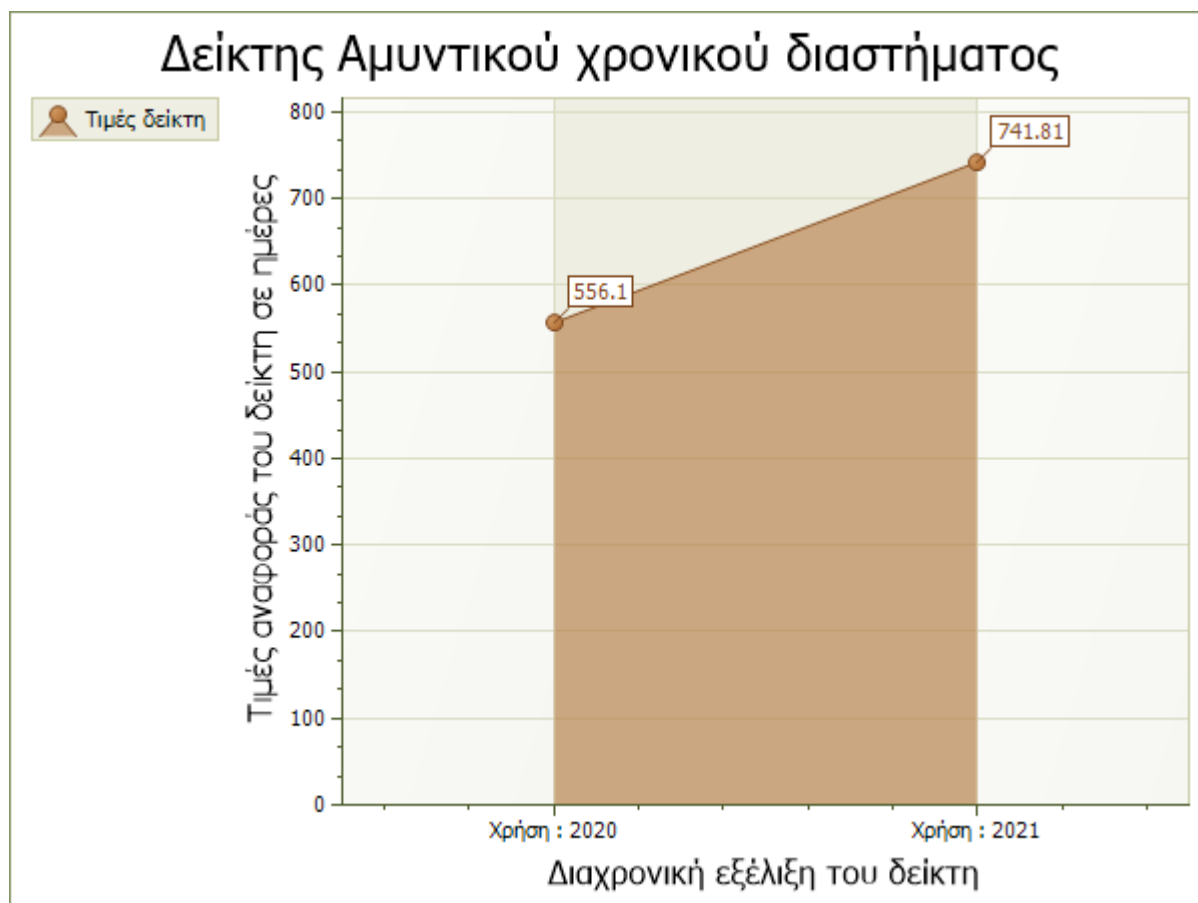
2021

Αριθμοδείκτης		Διαθέσιμα + Χρεώγραφα		221.279,11	
Αμυντικού χρονικού		+ Απαιτήσεις			
διαστήματος (Defensive	=		=	(41.326,91 + 28.202,83 +	= 741,81 σε ημέρες
Interval Ratio)		Προβλεπόμενα ημερήσια		43.115,17 + 23,77 +	
		έξοδα		2.168,70 - 7.450,80) / 360	

Τα προβλεπόμενα ημερήσια έξοδα υπολογίζονται ως εξής : (Κόστος Πωληθέντων + Έξοδα (Διοικητικής Λειτουργίας + Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης + Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Ανάπτυξης + Χρηματοοικονομικά Έξοδα – Αποσβέσεις Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος) / 360 ημέρες.

Ο αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος αποτελεί ένα πολύ συντηρητικό μέτρο του βαθμού ικανότητας μιας επιχείρησης να καλύπτει τις λειτουργικές της δαπάνες από τα αμυντικά της στοιχεία βασιζόμενος στα αμέσως ρευστοποιημένα στοιχεία της επιχείρησης (μετρητά, εισηγμένα στο χρηματιστήριο χρεόγραφα και απαιτήσεις) και όχι στα λειτουργικά της έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος μετρά, σε αριθμό ημερών, το χρονικό διάστημα που μια επιχείρηση μπορεί να λειτουργεί με τη χρησιμοποίησή των στην κατοχή της αμυντικών περιουσιακών στοιχείων χωρίς να καταφεύγει στη χρησιμοποίηση των εσόδων που προέρχονται από τις δραστηριότητές της. Αύξηση του δείκτη από έτος σε έτος είναι ένδειξη ευνοϊκής εξέλιξης για την επιχείρηση, ενώ αντίθετα μείωση του δείκτη είναι ένδειξη εμφάνισης μιας μη ενθαρρυντικής κατάστασης.

Στη συνέχεια της έκθεσης ακολουθεί το γράφημα με τις τιμές που χαρακτηρίζουν την απόδοση του αριθμοδείκτη αμυντικού χρονικού διαστήματος.



Παρατηρούμε μια ανοδική τάση (σε σχέση με την προηγούμενη χρήση) του ημερολογιακού αριθμού ικανότητας της εταιρείας.

Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

Η χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών δραστηριότητας (activity ratios) βοηθά να προσδιορίσουμε το βαθμό μετατροπής ορισμένων περιουσιακών στοιχείων, όπως είναι τα αποθέματα και οι απαιτήσεις, σε ρευστά. Με άλλα λόγια αυτή η κατηγορία δεικτών μας δείχνει πόσο αποτελεσματικά διαχειρίζεται μια επιχείρηση τους πόρους της, με σκοπό τη δημιουργία πωλήσεων.

Πιο συγκεκριμένα, η διοίκηση της επιχείρησης προκειμένου να πετύχει την πιο αποτελεσματική διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης θα πρέπει να παρακολουθεί συνέχεια και με την απαιτούμενη προσοχή τις διαδικασίες για τη γρήγορη μετατροπή των απαιτήσεων και αποθεμάτων σε μετρητά.

Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Ενεργητικού (Asset Turnover Ratio)

Τύπος = Σύνολο πωλήσεων / Σύνολο ενεργητικού

2020

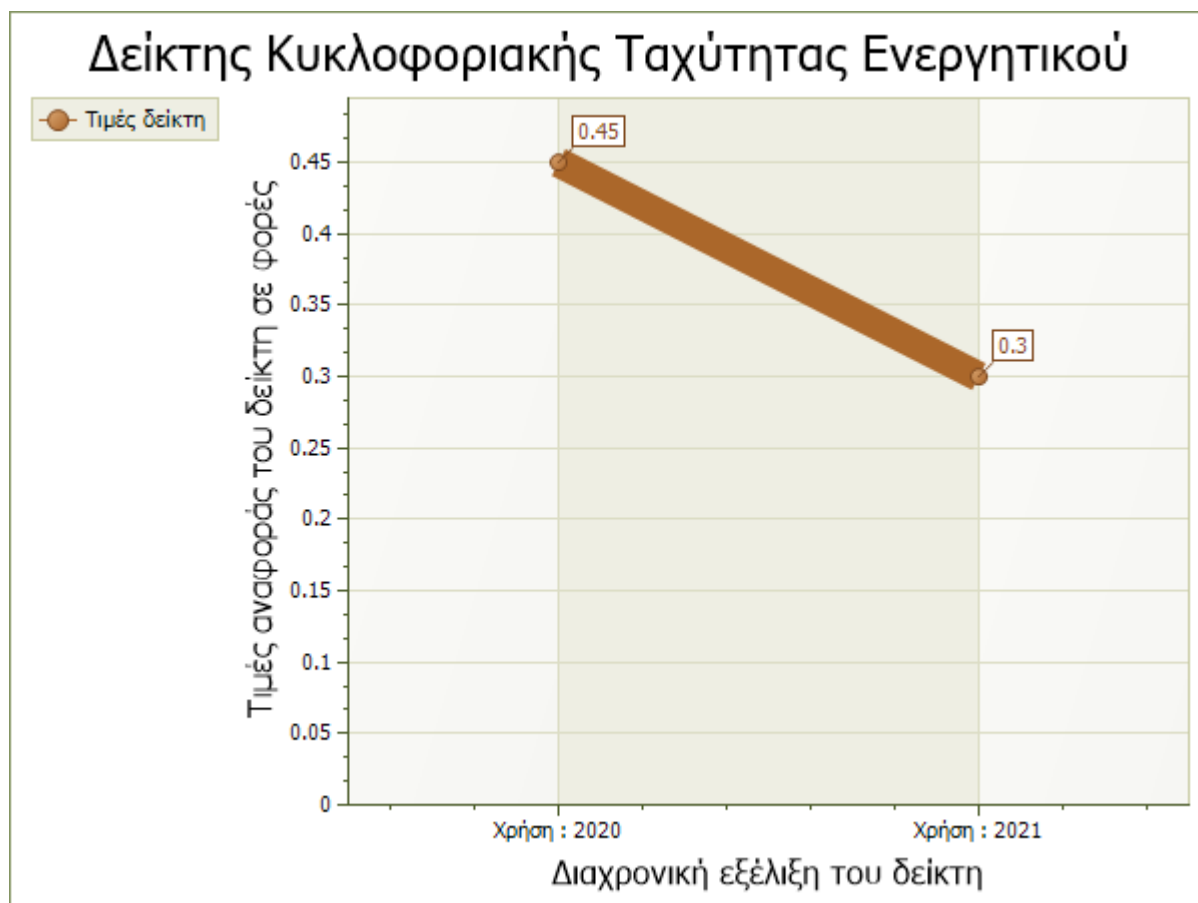
$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} \\ \text{Ταχύτητας Ενεργητικού (Asset} \\ \text{Turnover Ratio)} \end{array} = \frac{\text{Σύνολο πωλήσεων}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}} = \frac{98.846,77}{219.173,05} = \mathbf{0,45}$$

2021

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} \\ \text{Ταχύτητας Ενεργητικού (Asset} \\ \text{Turnover Ratio)} \end{array} = \frac{\text{Σύνολο πωλήσεων}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}} = \frac{70.773,08}{237.595,65} = \mathbf{0,30}$$

Η κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού ή χρησιμοποίηση ενεργητικού ή εκμετάλλευση ενεργητικού εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησης του Ενεργητικού σε σχέση με τις πωλήσεις μιας επιχείρησης. Παρέχει δηλαδή ένδειξη για το πόσο η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της.

Πιο συγκεκριμένα, δείχνει τα έσοδα τα οποία δημιουργεί κάθε ευρώ που έχει επενδυθεί στο ενεργητικό της επιχείρησης. Για παράδειγμα, αν η κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού μιας επιχείρησης είναι ίση με 1, αυτό σημαίνει ότι πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις ενός ευρώ για κάθε ένα ευρώ που επενδύθηκε στο ενεργητικό της επιχείρησης. Ένας υψηλός δείκτης παρέχει μια σημαντική ένδειξη ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιήσει τις πωλήσεις της. Στην περίπτωση ενός χαμηλού δείκτη η επιχείρηση θα πρέπει να αυξήσει το βαθμό αξιοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή θα πρέπει να ρευστοποιήσει κάποια από τα περιουσιακά της στοιχεία αφού είναι πιθανό να μη χρησιμοποιούνται παραγωγικά.



Παρατηρούμε μια καθοδική τάση (σε σχέση με την προηγούμενη χρήση) επένδυσης του ενεργητικού της εταιρείας σε σχέση με τις πωλήσεις.

Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Παγίων (Fixed Asset Turnover Ratio)

Τύπος = Σύνολο πωλήσεων / Καθαρά πάγια

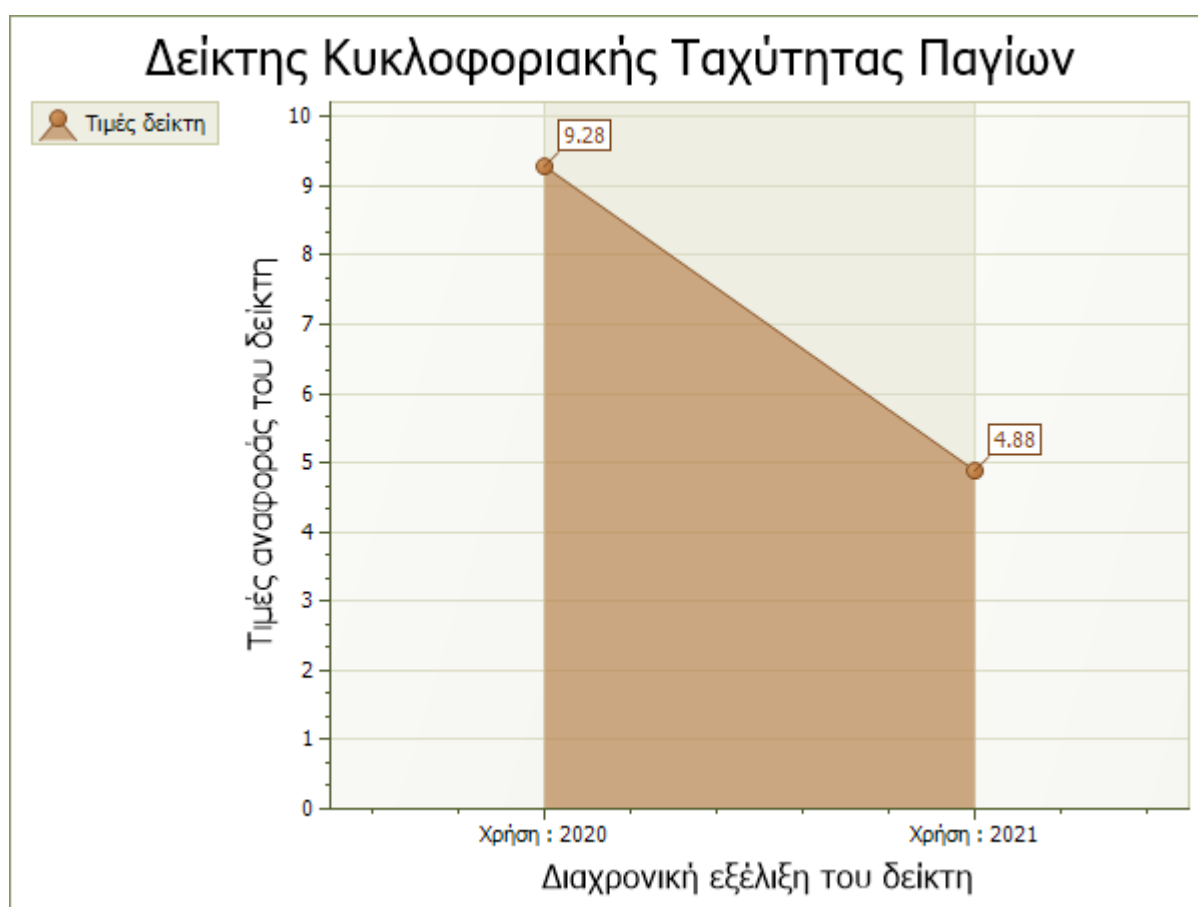
2020

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} \\ \text{Ταχύτητας Παγίων (Fixed} \\ \text{Asset Turnover Ratio)} \end{array} = \frac{\text{Σύνολο πωλήσεων}}{\text{Καθαρά Πάγια}} = \frac{98.846,77}{(10.639,53 + 16,05)} = \mathbf{9,28}$$

2021

$$\begin{array}{lcl}
 \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} & & \text{Σύνολο πωλήσεων} \\
 \text{Ταχύτητας Παγίων (Fixed} & = & \text{70.773,08} \\
 \text{Asset Turnover Ratio)} & & \text{Καθαρά Πάγια} \\
 & = & \text{(14.488,59 + 16,05)} \\
 & = & \text{4,88}
 \end{array}$$

Στον παρονομαστή του παραπάνω λόγου τα καθαρά πάγια ισούνται με τα πάγια μείον τις αποσβέσεις. Ο δείκτης αυτός μας δείχνει το βαθμό χρησιμοποίησης των παγίων μιας επιχείρησης σε σχέση με τις πωλήσεις της, ή αλλιώς ποιο είναι το ύψος των πωλήσεων που αντιστοιχεί σε μια μονάδα του Πάγιου Ενεργητικού. Παρέχει ένδειξη αν υπάρχει ή όχι υπερεπένδυση σε πάγια στοιχεία στην επιχείρηση σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων που πραγματοποιεί. Γενικά, όσο υψηλότερος ο δείκτης (μέσα σε ορισμένα πλαίσια για να αποφευχθεί ο κίνδυνος υπερθέρμανσης), τόσο πιο εντατική η χρήση των Παγίων και τόσο πιο αποδοτικό για την επιχείρηση. Διαχρονική παρακολούθηση του δείκτη παρέχει πληροφορίες για το εάν η διοίκηση μιας επιχείρησης γίνεται περισσότερο ή λιγότερο αποτελεσματική στη χρησιμοποίηση του πάγιου ενεργητικού της.



Παρατηρούμε μια καθοδική τάση (σε σχέση με την προηγούμενη χρήση) χρησιμοποίησης των παγίων της εταιρείας σε σχέση με τις πωλήσεις.

Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων (Inventory Turnover Ratio)

Τύπος = Κόστος πωληθέντων / Αποθέματα

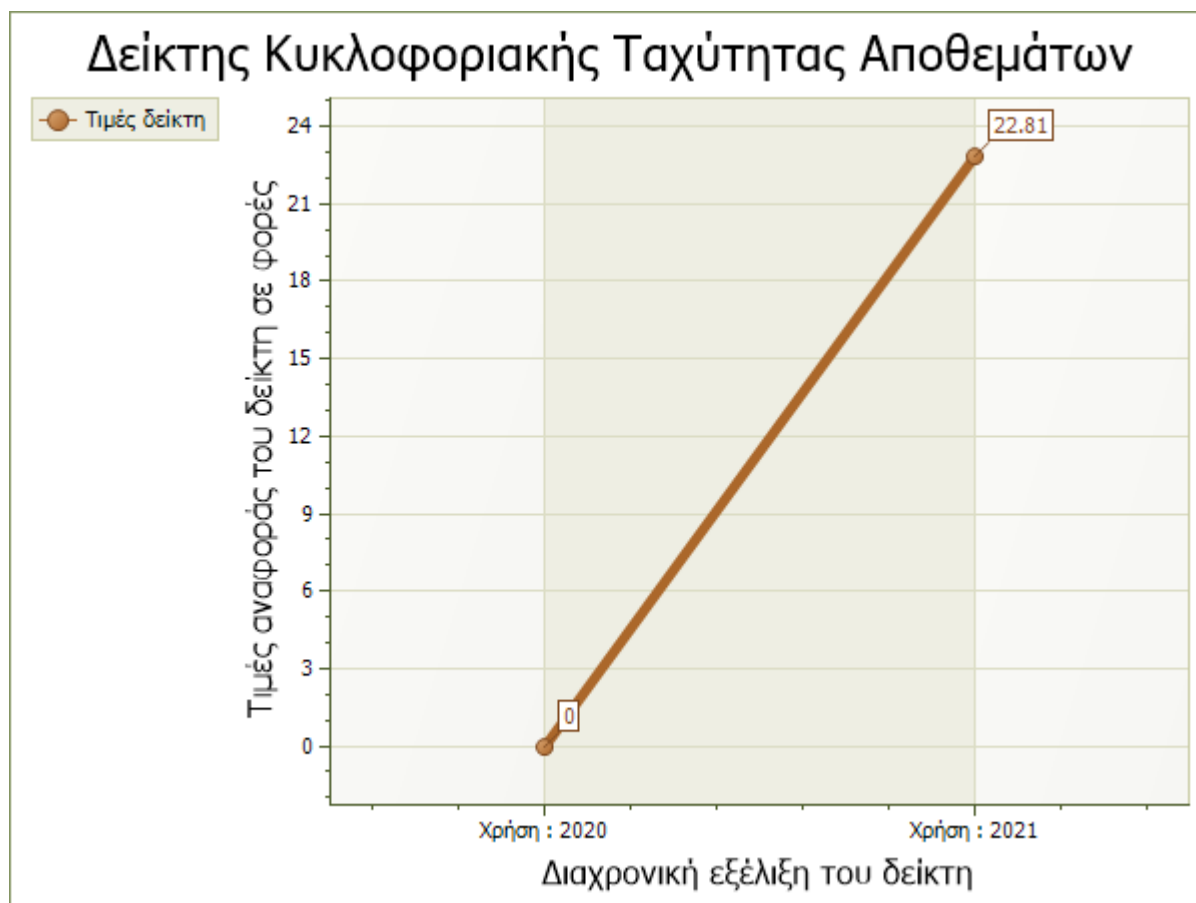
2020

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} \\ \text{Ταχύτητας Αποθεμάτων} \\ \text{(Inventory Turnover Ratio)} \end{array} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων}}{\text{Αποθέματα}} = \frac{43.181,03}{0,00} = \mathbf{0,00}$$

2021

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής} \\ \text{Ταχύτητας Αποθεμάτων} \\ \text{(Inventory Turnover Ratio)} \end{array} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων}}{\text{Αποθέματα}} = \frac{41.326,91}{1.811,90} = \mathbf{22,81}$$

Ο δείκτης αυτός εκφράζει τη συχνότητα με την οποία ανανεώνονται τα αποθέματα μέσα στη χρήση σε σχέση με τις πωλήσεις της επιχείρησης. Με άλλα λόγια ο αριθμοδείκτης δείχνει τον αριθμό των περιπτώσεων που τα αποθέματα πωλούνται και αντικαθίστανται κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης. Γενικά, όσο υψηλότερος είναι ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματικά λειτουργεί η επιχείρηση αφού έχουμε μείωση εξόδων αποθήκευσης και μείωση κινδύνου μη πώλησης λόγω αλλοιώσεων, καταστροφών και αλλαγής προτιμήσεων των καταναλωτών.



Παρατηρούμε μία ανοδική τάση (σε σχέση με την προηγούμενη χρήση) που δείχνει αποτελεσματική διαχείριση του αποθέματος.

Αν διαιρέσουμε τον αριθμό των ημερών του έτους με το δείκτη έχουμε σε ημέρες το χρόνο που παρέμειναν τα λιμνάζοντα αποθέματα στην επιχείρηση έως ότου πωλήθηκαν. Την κλειόμενη χρήση τα λιμνάζοντα εμπορεύματα είναι : 15,78 σε ημέρες.

Δείκτης Ταχύτητας είσπραξης εμπορικών απαιτήσεων – πελατών (Receivables Turnover Ratio) σε ημέρες

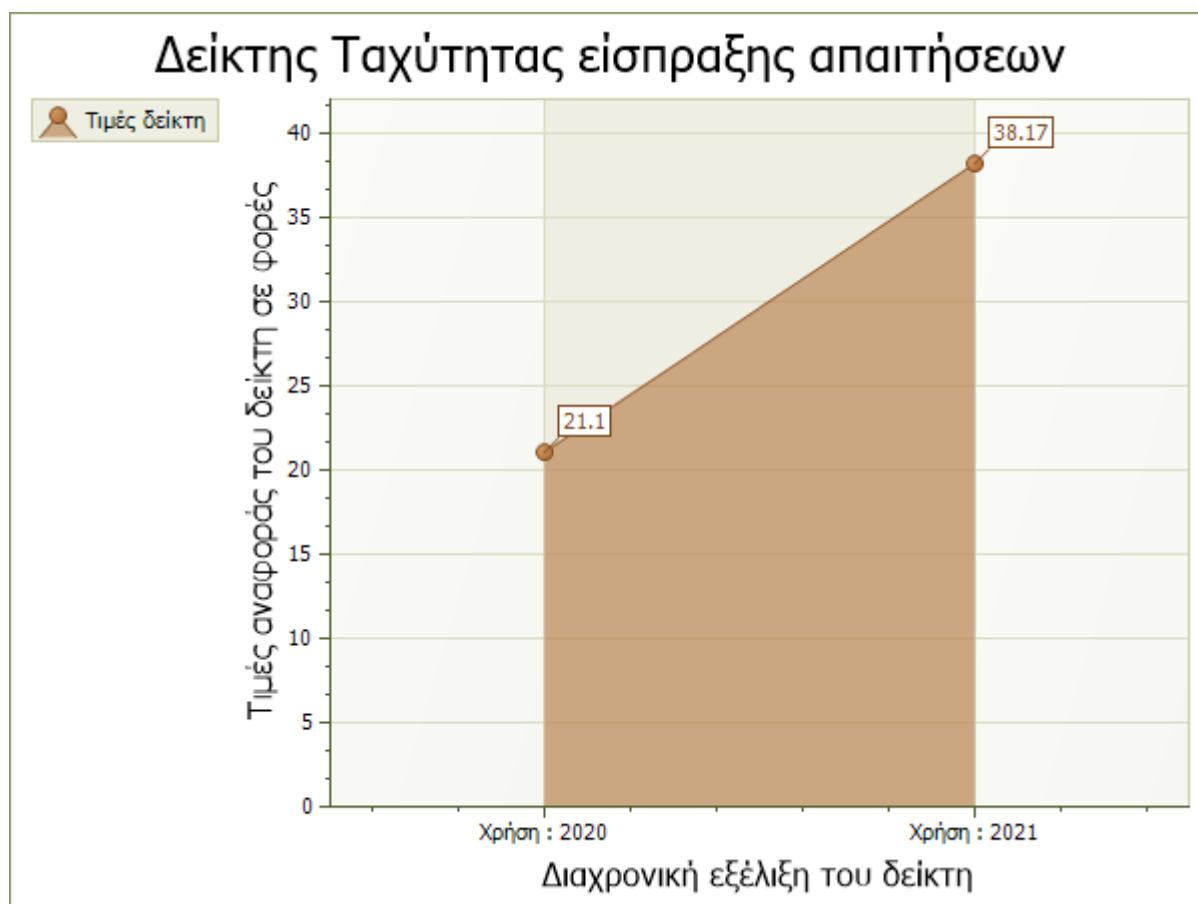
Τύπος = Εμπορικές απαιτήσεις X 360 / Συνολικές Πωλήσεις

$$\begin{array}{c}
 \text{Δείκτης Ταχύτητας είσπραξης} \\
 \text{απαιτήσεων (Receivables} \\
 \text{Turnover Ratio)}
 \end{array}
 = \frac{\text{Εμπορικές απαιτήσεις X 360}}{\text{Συνολικές πωλήσεις}}
 = \frac{5.793,26 \times 360}{98.846,77}
 = 21,10 \text{ ημέρες}$$

2021

$$\begin{array}{lclclclcl}
 \text{Δείκτης Ταχύτητας είσπραξης} & & \text{Εμπορικές απαιτήσεις} \times 360 & & 7.503,51 \times 360 & & \\
 \text{απαιτήσεων (Receivables} & = & & = & & = & \text{38,17 ημέρες} \\
 \text{Turnover Ratio)} & & \text{Συνολικές πωλήσεις} & & 70.773,08 & &
 \end{array}$$

Ο δείκτης αυτός παρουσιάζει στην ουσία την πιστωτική πολιτική της οντότητας προς τους πελάτες του. Όσο μικρότερη τιμή λαμβάνει ο δείκτης αυτός τόσο καλύτερο για την εταιρεία. Μικρή τιμή σημαίνει ότι ο οργανισμός αυξάνει τη ρευστότητα του προκειμένου να καλύψει τις υποχρεώσεις του και να μειώσει το κόστος χρήματος που έχει δεσμεύσει και για το οποίο είτε πληρώνει κάποιο τόκο, είτε θα μπορούσε να το τοποθετήσει σε άλλες μορφές επένδυσης προς όφελος της εταιρείας.



Παρατηρούμε μία ανοδική τάση (σε σχέση με την προηγούμενη χρήση) που δείχνει αποτελεσματικό ρυθμό είσπραξης των απαιτήσεων.

Δείκτης Ταχύτητας πληρωμής εμπορικών υποχρεώσεων – προμηθευτών (Trade Creditors to Purchases Ratio) σε ημέρες

Τύπος = Εμπορικές υποχρεώσεις X 360 / Κόστος πωληθέντων

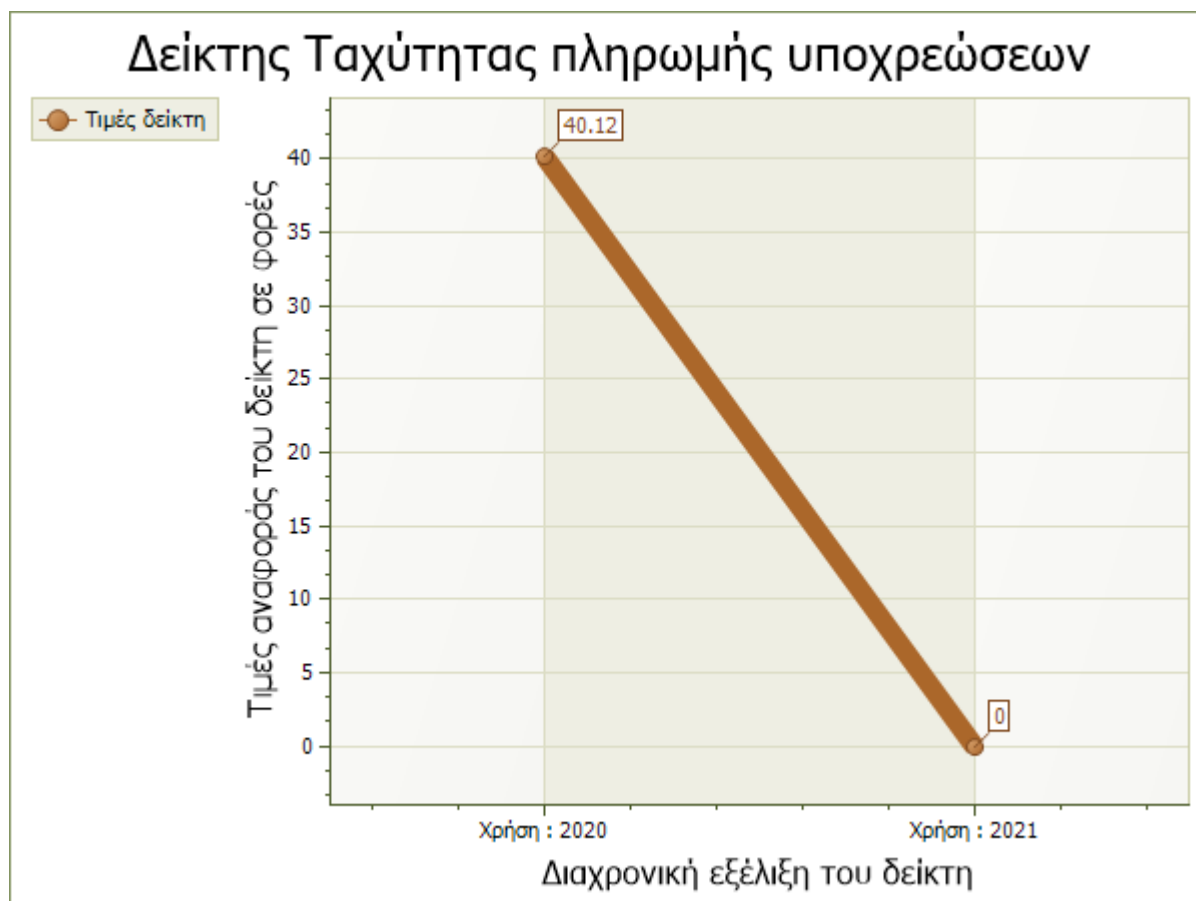
2020

$$\begin{array}{lclclcl} \text{Δείκτης Ταχύτητας πληρωμής} & & \text{Εμπορικές} & & 4.812,05 \times 360 & \\ \text{υποχρεώσεων (Trade} & = & \text{υποχρεώσεις X 360} & = & & \\ \text{Creditors to Purchases Ratio)} & & \text{Κόστος πωληθέντων} & & 43.181,03 & = 40,12 \text{ ημέρες} \end{array}$$

2021

$$\begin{array}{lclclcl} \text{Δείκτης Ταχύτητας πληρωμής} & & \text{Εμπορικές} & & 0,00 \times 360 & \\ \text{υποχρεώσεων (Trade} & = & \text{υποχρεώσεις X 360} & = & & \\ \text{Creditors to Purchases Ratio)} & & \text{Κόστος πωληθέντων} & & 41.326,91 & = 0,00 \text{ ημέρες} \end{array}$$

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει πόσες φορές κατά μέσο όρο, πληρώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης. Αν διαιρέσουμε τον αριθμό των ημερών του έτους με το δείκτη έχουμε σε ημέρες το χρόνο που μεσολαβεί μεταξύ δύο πληρωμών. Μεγάλη τιμή σε ημέρες σημαίνει αργούς ρυθμούς αποπληρωμής των οφειλών ενώ μικρή τιμή σε ημέρες σημαίνει πως οι προμηθευτές μας λαμβάνουν τις απαιτήσεις τους γρήγορα με αποτέλεσμα να έχουμε την δυνατότητα για καλύτερες διαπραγματεύσεις και συμφωνίες.



Παρατηρούμε πως η ταχύτητα πληρωμής των υποχρεώσεων είναι μηδενική στην κλειόμενη χρήση.

Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

Αποδοτικότητα ονομάζουμε την πιθανότητα του κεφαλαίου να παράγει κέρδος καθώς και την ικανότητα που έχει η επιχείρηση να πραγματοποιεί κέρδη από τις διάφορες δραστηριότητές της κυρίως όμως από την κύρια δραστηριότητά της. Η αποδοτικότητα κάθε επιχείρησης είναι το αποτέλεσμα ενός μεγάλου αριθμού επιχειρηματικών αποφάσεων, καθώς επίσης και της πολιτικής που ακολουθεί κάθε φορά σε θέματα τιμών, διαφήμισης κλπ.

Η ανάλυση της αποδοτικότητας μας πληροφορεί σχετικά με το βαθμό αποτελεσματικότητας με τον οποίο διοικείται. Το γεγονός λοιπόν, ότι η ύπαρξη των περισσότερων επιχειρήσεων είναι συνυφασμένη με την πραγματοποίηση κερδών, αυτό καθιστά απόλυτα αναγκαία την ανάλυση αποδοτικότητας.

Δείκτης Μεικτού περιθωρίου κέρδους (Gross Profit Margin)

Τύπος = Μικτό αποτέλεσμα / Πωλήσεις X 100

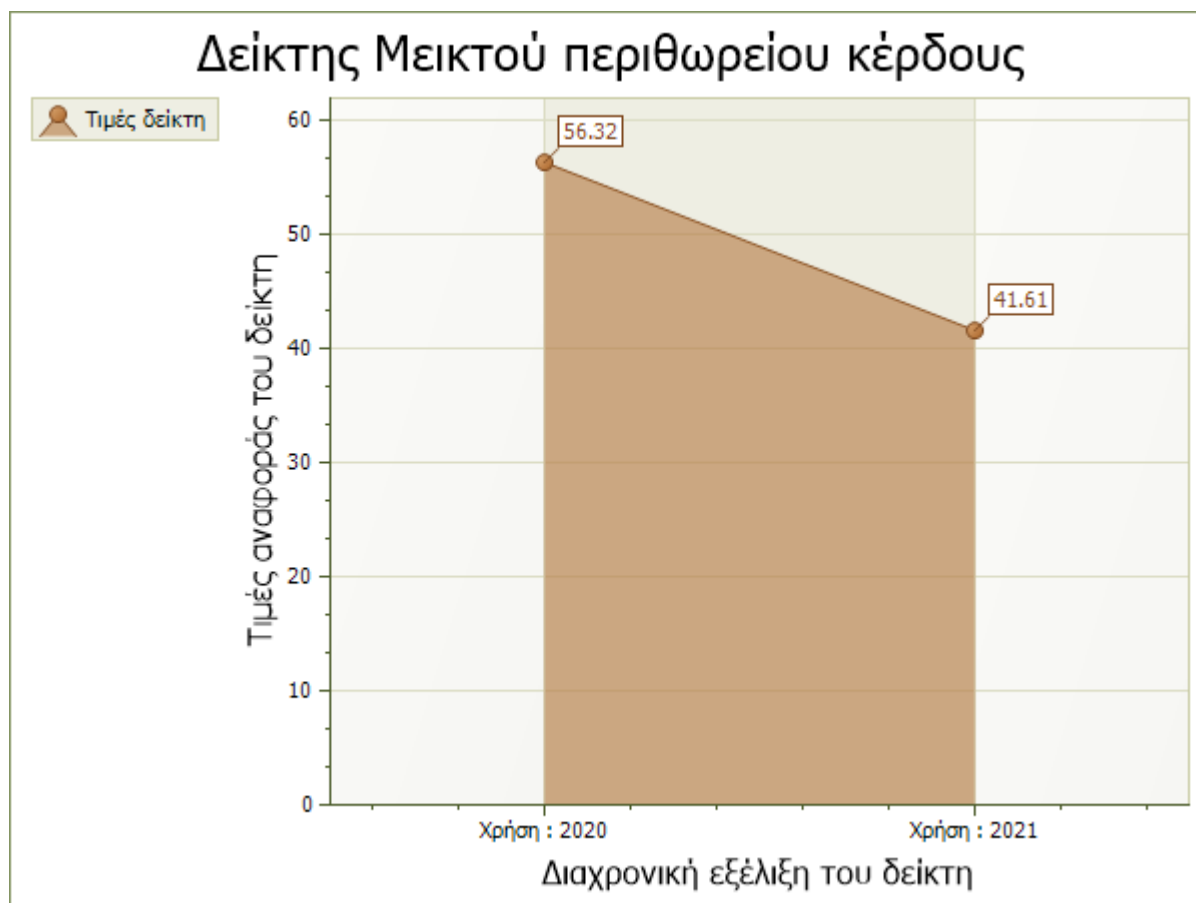
2020

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Μεικτού περιθωρίου} \\ \text{κέρδους (Gross Profit Margin)} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Μικτό} \\ \text{αποτέλεσμα} \\ \hline \text{Πωλήσεις} \\ \text{X 100} \end{array}}{\begin{array}{c} 55.665,74 \\ \hline 98.846,77 \\ \text{X 100} \end{array}} = \begin{array}{c} \\ \hline \\ \end{array} = \mathbf{56,32}$$

2021

$$\begin{array}{l} \text{Δείκτης Μεικτού περιθωρίου} \\ \text{κέρδους (Gross Profit Margin)} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Μικτό} \\ \text{αποτέλεσμα} \\ \hline \text{Πωλήσεις} \\ \text{X 100} \end{array}}{\begin{array}{c} 29.446,17 \\ \hline 70.773,08 \\ \text{X 100} \end{array}} = \begin{array}{c} \\ \hline \\ \end{array} = \mathbf{41,61}$$

Ο αριθμοδείκτης μεικτού κέρδους μας δείχνει την αποτελεσματικότητα της εκμετάλλευσης καθώς και τον τρόπο με τον οποίο καθορίζει την τιμή του προϊόντος η επιχείρηση. Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης μεικτού κέρδους τόσο καλύτερη, από άποψης κερδών, είναι η θέση της επιχείρησης γιατί μπορεί να αντιμετωπίσει χωρίς δυσκολία τυχών αύξηση του κόστους των πωλούμενων προϊόντων της. Με άλλα λόγια μπορούμε να πούμε ότι η επίδραση από μια ενδεχόμενη αύξηση του κόστους πωληθέντων θα είναι λιγότερο δυσμενής σε μια επιχείρηση που έχει υψηλό αριθμοδείκτη μεικτού κέρδους από ότι θα είναι σε μια άλλη με χαμηλό το σχετικό αριθμοδείκτη. Ένας υψηλός αριθμοδείκτης μεικτού κέρδους δείχνει την ικανότητα της διοίκησης μιας επιχείρησης να επιτυγχάνει φθηνές αγορές και να πωλεί σε υψηλές τιμές. Αντίθετα, ένας χαμηλός αριθμοδείκτης μεικτού κέρδους δείχνει μια όχι καλή πολιτική της διοίκησης στον τομέα αγορών και πωλήσεων.



Παρατηρούμε πως στη κλειόμενη χρήση η εταιρεία μείωσε την κερδοφορία της έναντι της προηγούμενης χρήσης.

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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. 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 Διαχειριστής μοναδικός Εταίρος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών των εταίρων

Ο Διαχειριστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



ΠΑΡΟΔΟΣ ΔΙΑΔΟΧΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 4, 31/10/2022

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ της ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Περίοδος χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021 – Αρ. Γ.Ε.Μ.Η. 1277801000							
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	2021	2020	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	2021	2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				Καθαρή θέση			
Ενσώματα πάγια				Καταβλημένα κεφάλαια			
Ακίνητα	6.1	0,01	0,01	Κεφάλαιο		129.347,03	129.347,03
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	3.962,11	2.395,28	Υπέρ το άρτιο		0,00	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	10.526,47	8.244,24	Καταθέσεις ιδιοκτητών		0,00	0,00
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	0,00	0,00	Ιδιοί τίτλοι		0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	6.3	0,00	0,00	Σύνολο		129.347,03	129.347,03
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	6.1	0,00	0,00	Διαφορές εύλογης αξίας			
Σύνολο		14.488,59	10.639,53	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		0,00	0,00
Άυλα πάγια στοιχεία				Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		0,00	0,00
Δαπάνες ανάπτυξης	6.4	0,00	0,00	Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		0,00	0,00
Υπεραξία	6.4	0,00	0,00	Σύνολο		0,00	0,00
Λοιπά άυλα	6.4	16,05	16,05	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σύνολο		16,05	16,05	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		9.783,33	9.783,33
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	0,00	0,00	Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				Αποτελέσματα εις νέο		-93.778,55	-49.716,07
Δάνεια και απαιτήσεις	7.1	0,00	0,00	Σύνολο		-83.995,22	-39.932,74
Χρεωστικοί τίτλοι	7.1	0,00	0,00	Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.1	0,00	0,00	Σύνολο καθαρής θέσης		45.351,81	89.414,29
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	7.1	0,00	0,00	Προβλέψεις			
Λοιπά	7.1	0,00	0,00	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9.1	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00	Λοιπές προβλέψεις	9.2	0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00	Σύνολο		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		14.504,64	10.655,58	Υποχρεώσεις			
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αποθέματα				Δάνεια	10.1.1	0,00	0,00
Ετοιμία και ημιτελή προϊόντα		0,00	0,00	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	0,00	0,00
Εμπορεύματα		0,00	0,00	Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		0,00	0,00	Αναβαλλόμενοι φόροι	16	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (Αποθ.)		0,00	0,00	Σύνολο		0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα	7.2.2	1.811,90	0,00	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιπά αποθέματα		0,00	0,00	Τραπεζικά Δάνεια		189.617,05	120.695,01
Σύνολο		1.811,90	0,00	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	0,00	4.812,05
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	7.503,51	5.793,26	Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		0,00	0,00	Λοιποί φόροι και τέλη		138,88	357,80
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	193.471,16	195.723,78	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		2.487,91	3.756,51
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.1	0,00	0,00	Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	0,00	137,39
Προπληρωμένα έξοδα		750,00	1.834,00	Εξοδα χρήσεως δουλεωμένα		0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	19.554,44	5.166,43	Εσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	0,00
Σύνολο		221.279,11	208.517,47	Σύνολο		192.243,84	129.758,76
Σύνολο κυκλοφορούντων		223.091,01	208.517,47	Σύνολο Υποχρεώσεων		192.243,84	129.758,76
Σύνολο Ενεργητικού		237.595,65	219.173,05	Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		237.595,65	219.173,05

Εκτύπωση την 31/12/2021

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΕΠΙΡΟΦΙΑΝΗ 11 ΣΟΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	2021	2020
Κύκλος εργασιών	18	70.773,08	98.846,77
Κόστος πωλήσεων		-41.326,91	-43.181,03
Μικτό Αποτέλεσμα		29.446,17	55.665,74
Λοιπά συνήθη έσοδα	18	0,00	0,00
		29.446,17	55.665,74
Εξοδα διοίκησης		-28.202,83	-58.935,97
Εξοδα διάθεσης		-43.115,17	-27.548,56
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-23,77	-228,72
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Εσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	1.845,19
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		-41.895,60	-29.202,32
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1,82	1,76
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-2.168,70	-8.215,38
Αποτέλεσμα προ φόρων		-44.062,48	-37.415,94
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-44.062,48	-37.415,94

Για την οντότητα ο επιτηδευματίας**ΠΑΡ.ΔΙΑΔ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 4 19002 ΠΑΙΑΝΙΑ, 02/02/2023**

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗ 11 ΖΩΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΕΙΔΟΣ

	Σημ.	2021	2020
Κύκλος εργασιών	18	70.773,08	98.846,77
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		0,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	18	0,00	0,00
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία		0,00	0,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		-33.876,11	-40.058,96
Παροχές σε εργαζόμενους		-48.566,70	-57.947,42
Αποσβέσεις		-7.450,80	-3.122,07
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-22.775,07	-28.765,83
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Εσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	1.845,19
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-41.895,60	-29.202,32
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1,82	1,76
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-2.168,70	-8.215,38
Αποτέλεσμα προ φόρων		-44.062,48	-37.415,94
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-44.062,48	-37.415,94

Για την οντότητα ο επιτηδευματίας**ΠΑΡ.ΔΙΑΔ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 4 19002 ΠΑΙΑΝΙΑ, 02/02/2023****Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ****ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗ 11 ΖΩΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. : 1277801000 –

ΑΦΜ. 095415196 αφορά περίοδο χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021

Η ανωτέρω οικονομική οντότητα **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ** νομικής μορφής με την επωνυμία **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.** ΑΦΜ. **095415196** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. **1277801000** επί της οδού **ΠΑΡ.ΔΙΑΔ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 4 19002 ΠΑΙΑΝΙΑ** συνέταξε ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις πολύ μικρών οντοτήτων και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (**B5 και B21**) που απεικονίζουν σύμφωνα με τον Νόμο τα οικονομικά στοιχεία και αφορούν περίοδο **από 01/01/2021 έως 31/12/2021**.

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις πολύ μικρών οντοτήτων

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000 - Α.Φ.Μ. : 095415196,
περιόδου από 01/01/2021 έως 31/12/2021, ποσά σε €

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Περιουσιακά στοιχεία		
Πάγια	402.688,72	391.388,86
Μείον: Αποσβεσμένα	388.184,08	380.733,28
Μείον: Απομειωμένα	0,00	0,00
	14.504,64	10.655,58
Προκαταβολές για αποθέματα	1.811,90	0,00
Αποθέματα	0,00	0,00
Απαιτήσεις	200.974,67	201.517,04
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	750,00	1.834,00
Λοιπά	19.554,44	5.166,43
Σύνολο ενεργητικού	<u>237.595,65</u>	<u>219.173,05</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά	45.351,81	89.414,29
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	192.243,84	129.758,76
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	<u>237.595,65</u>	<u>219.173,05</u>

Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000 - Α.Φ.Μ. : 095415196,
περιόδου από 01/01/2021 έως 31/12/2021, ποσά σε €

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Κύκλος εργασιών	70.773,08	98.846,77
Κόστος πωλήσεων	-41.326,91	-43.181,03
Μικτό αποτέλεσμα	29.446,17	55.665,74
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
	29.446,17	55.665,74
Εξοδα διοίκησης	-28.202,83	-58.935,97
Εξοδα διάθεσης	-43.115,17	-27.548,56
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-23,77	-228,72
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Εσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,00	1.845,19
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-41.895,60	-29.202,32
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1,82	1,76
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-2.168,70	-8.215,38
Αποτέλεσμα προ φόρων	-44.062,48	-37.415,94
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-44.062,48	-37.415,94

Σημειώσεις Ισολογισμού:

1. Η εταιρεία δεν έχει αποκτήσει δικές της μετοχές είτε η ίδια είτε με πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της.
2. Το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο τέλους χρήσης ανέρχεται στο ποσό των 129.347,03€.
3. Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων τέλους χρήσης ανέρχεται στο ποσό των 45.351,81€.

Η παραπάνω οντότητα εντάσσεται σύμφωνα με τον Νόμο στις πολύ μικρές οντότητες και είναι υπόχρεη στην σύνταξη (B5 και B6) Ισολογισμού.

Πρόσθετες πληροφορίες για την οντότητα σύμφωνα με το άρθ.29 Ν.4308/2014

Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ή όχι ; (Παρ. 3 (στ) άρθρου 29)	Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΗ
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ. (Παρ. 25 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις (Παρ. 16 άρθρου 29)	Δεν συντρέχει περίπτωση καθώς δεν βρέθηκαν συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων και εγγυητικές επιστολές προς διαφόρους τρίτους.
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν (Παρ. 34 άρθρου 29)	Συντάχθηκαν οι κατά νόμο χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ν.4308/2014.
Μέσος όρος απασχολούμενων στη περίοδο. (Παρ. 23α άρθρου 29)	3
Σημειώσεις	Η εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Για την οντότητα ο επιτηδευματίας

ΠΑΡ.ΔΙΑΔ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 4 19002 ΠΑΙΑΝΙΑ, 31/12/2021

7

**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ**



**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗ 11 ΖΩΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ**



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. : 095415196, Φορολογικό έτος : 2021, περιόδου (01/01/2021 - 31/12/2021) - Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2021	2020
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	14.488,59	10.639,53
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	16,05	16,05
Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες		
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις		
Λοιπά μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	14.504,64	10.655,58
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Αποθέματα	1.811,90	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	221.279,11	208.517,47
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	223.091,01	208.517,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	237.595,65	219.173,05

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2021	2020
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Εκδοθέν Κεφάλαιο	129.347,03	129.347,03
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μετόχων	-83.995,22	-39.932,74
Δικαιώματα Μειοψηφίας		
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	45.351,81	89.414,29
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Έντοκα Δάνεια		
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Έντοκα Δάνεια, Βραχυπρόθεσμα	189.617,05	120.695,01
Τρέχων Φόρος		
Προμηθευτές & Λοιποί Πληρωτέοι Λογαρ. Βραχυπρ		4.812,05
Λοιπές Υποχρεώσεις, Βραχυπρόθεσμες	2.626,79	4.251,70
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	192.243,84	129.758,76
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	192.243,84	129.758,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	237.595,65	219.173,05

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. : 095415196, Φορολογικό έτος : 2021, περιόδου (01/01/2021 - 31/12/2021) - Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2021	2020
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	14.504,64	10.655,58
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	223.091,01	208.517,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	237.595,65	219.173,05
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	2021	2020
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	45.351,81	89.414,29
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	192.243,84	129.758,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	237.595,65	219.173,05

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. : 095415196, Φορολογικό έτος : 2021, περιόδου (01/01/2021 - 31/12/2021) - Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000

ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΜΕΤΑΒΟΛΗ) & Ποσοστιαία μεταβολή

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	2021 - 2020	%
Ενσώματα πάγια	3.849,06	36,18%
Άυλα πάγια στοιχεία		
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Αναβαλλόμενοι φόροι (μη κυκλ. περιουσ. στοιχείων)		
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	3.849,06	36,12%
Αποθέματα	1.811,90	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	12.761,64	6,12%
Σύνολο κυκλοφορούντων	14.573,54	6,99%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18.422,60	8,41%
Καταβλημένα κεφάλαια		
Διαφορές εύλογης αξίας		
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	-44.062,48	110,34%
Συναλλαγματικές διαφορές		
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	-44.062,48	-49,28%
Προβλέψεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	62.485,08	48,15%
Σύνολο υποχρεώσεων	62.485,08	48,15%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	18.422,60	8,41%

ΕΞΕΛΙΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΜΕΤΑΒΟΛΗ) & Ποσοστιαία μεταβολή

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	2021 - 2020	%
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	-28.073,69	-28,40%
Κόστος πωλήσεων	1.854,12	-4,29%
Μικτό αποτέλεσμα	-26.219,57	-47,10%
Λοιπά συνήθη έσοδα		
Λειτουργικά έξοδα		
Έξοδα διοίκησης	30.733,14	-52,15%
Έξοδα διάθεσης	-15.566,61	56,51%
Λοιπά έξοδα και ζημιές	204,95	-89,61%
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		
Λοιπά έσοδα και κέρδη	-1.845,19	-100,00%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-12.693,28	43,47%
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,06	3,41%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.046,68	-73,60%
Αποτέλεσμα προ φόρων	-6.646,54	17,76%
Φόροι εισοδήματος		
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-6.646,54	17,76%

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. : 095415196, Φορολογικό έτος : 2021, περιόδου (01/01/2021 - 31/12/2021) - Γ.Ε.ΜΗ.: 1277801000

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΪΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2021 - 2020	%
------------------	-------------	---

Συνολικό κεφάλαιο κίνησης (μεταβολή)	14.573,54	6,99%
Μείον		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	62.485,08	48,15%
Καθαρό κεφάλαιο κίνησης	-47.911,54	55,14%

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗ 11 ΖΩΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ



Αναλυτική κατάσταση Χρηματοροών (έμμεση μέθοδος)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. με ΑΦΜ.: 095415196 φορολογικό έτος : 2021

Ανάλυση	Ανάλυση ροών	Τελική ροή
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων (από Οικονομική κατάσταση Β1.1)	-44.062,48	-44.062,48
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις (από Οικονομική κατάσταση Β.2.2 - Λογαριασμός αποσβέσεων Λ/σμός 66) και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	-7.450,80	-7.450,80
Σύνολο προβλέψεων κλειόμενης χρήσης (από Οικονομική κατάσταση Β.1)	0,00	
Σύνολο προβλέψεων προηγούμενης χρήσης (από Οικονομική κατάσταση Β.1)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων (από Οικονομική κατάσταση Β.2.2)	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων (από Οικονομική κατάσταση Β.2.2)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	+	2.168,70
Πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	+	(1,82)
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	2.166,88	2.166,88
		-49.346,40
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων (κλειόμενη χρήση)	+	-1.811,90
Μεταβολή αποθεμάτων (προηγούμενη χρήση)	-	0,00
Μεταβολή αποθεμάτων	(1.811,90)	-1.811,90
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές (κλειόμενη χρήση)	+	221.279,11
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (κλειόμενη χρήση)	-	19.554,44
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές (προηγούμενη χρήση)	+	208.517,47
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (προηγούμενη χρήση)	-	5.166,43
Μεταβολή απαιτήσεων	1.626,37	1.626,37
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (κλειόμενη χρήση)	+	192.243,84
Τραπεζικά δάνεια (κλειόμενη χρήση)	-	189.617,05
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων (κλειόμενη χρήση)	-	0,00
Φόρος εισοδήματος (κλειόμενη χρήση)	-	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (προηγούμενη χρήση)	+	129.758,76
Τραπεζικά δάνεια (προηγούμενη χρήση)	-	120.695,01
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων (προηγούμενη χρήση)	-	0,00
Φόρος εισοδήματος (προηγούμενη χρήση)	-	0,00
Μεταβολή υποχρεώσεων	(6.436,96)	-6.436,96
		-6.622,49
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους (κλειόμενη χρήση)	-2.168,70	-2.168,70
Φόρος εισοδήματος (από τα αποτελέσματα κλειόμενης χρήσης)	+	0,00
	0,00	0,00

Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)

-58.137,59

Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αποσβέσεις	-7.450,80	}
Σύνολο ενσώματων παγίων κλειόμενη χρήση	14.488,59	
Σύνολο άυλων παγίων κλειόμενη χρήση	16,05	
Σύνολο ενσώματων παγίων προηγούμενη χρήση	10.639,53	
Σύνολο άυλων παγίων προηγούμενη χρήση	16,05	
Κέρδη και ζημιές από διάθεση στοιχείων (από Οικονομική κατάσταση Β.2.2)	0,00	
Κρατικές επιχορηγήσεις (κλειόμενη χρήση)		
Κρατικές επιχορηγήσεις (προηγούμενη χρήση)		
Πληρωμές (εισπραξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	<u>3.601,74</u>	3.601,74
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή) και λοιπά ποσά για την συμφωνία	0,00	}
Τόκοι εισπραχθέντες	1,82	
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	
Σύνολο (β)		3.603,56

Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Καταβλημένα κεφάλαια (κλειόμενη χρήση)	129.347,03	}
Καταβλημένα κεφάλαια (προηγούμενη χρήση)	129.347,03	
	<u>0,00</u>	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (κλειόμενη χρήση)	0,00	}
μείον κρατικές επιχορηγήσεις (κλειόμενη χρήση)	0,00	
πλέον τραπεζικά δάνεια (κλειόμενη χρήση)	189.617,05	
πλέον Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων (κλειόμενη χρήση)	0,00	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (προηγούμενη χρήση)	0,00	
μείον κρατικές επιχορηγήσεις (προηγούμενη χρήση)	0,00	
πλέον τραπεζικά δάνεια (προηγούμενη χρήση)	120.695,01	
πλέον Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων (προηγούμενη χρήση)	0,00	
Πληρωμές (εισπραξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	<u>68.922,04</u>	68.922,04
Εισπραξεις (πληρωμές) από δάνεια	0,00	}
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	
Σύνολο (γ)		68.922,04

Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α+β+γ)	14.388,01	}
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	5.166,43	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		19.554,44

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΟΡΡΕΣ - ΦΙΛΑΝΤΙΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ Ο.Ε.Ε. Α.Μ. 0003682
ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗ 11 ΖΩΓΡΑΦΟΥ 15773
ΑΦΜ 037848891 Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ

