

**«ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ –
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»**

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2020 έως 31η Δεκεμβρίου 2020

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Πίνακας περιεχομένων

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	9
ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	13
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	16
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	17
1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία.....	17
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας.....	17
1.3 Εξέλιξη Μετοχικού Κεφαλαίου Εταιρείας.....	17
2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	19
2.1 Βάση κατάρτισης	19
2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	19
2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων	20
2.4 Παρέκκλιση από την εφαρμογή διάταξης νόμου για εκπλήρωση της υποχρέωσης εύλογης παρουσίασης.....	20
2.5 Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως	20
3 ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	21
3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία	21
3.2 Μισθώσεις.....	22
3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις.....	22
3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις.....	23
3.3 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	23
3.4 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	24
3.5 Αποθέματα.....	24
3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	25
3.7 Καθαρή Θέση.....	25
3.8 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους	26
3.9 Λοιπές προβλέψεις	26
3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	27
3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	27
3.12 Διαγραφή Χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	27
3.13 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	28
3.13.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	28
3.13.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων.....	28
3.13.3 Φορολογικές απαλλαγές	28
3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	29
3.15 Αναγνώριση εσόδων.....	30
3.16 Διανομή μερισμάτων.....	30
3.17 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα.....	30
3.18 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	31
3.19 Παράγωγα για αντιστάθμιση	31
3.19.1 Παράγωγα αντιστάθμισης εύλογης αξίας	31
3.19.2 Παράγωγα αντιστάθμισης ταμειακών ροών	31
4 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ.....	33
5 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	33
6 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ.....	34
7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	34
8 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	35
9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	35
10 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	35
11 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	36
12 ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ.....	36
13 ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ.....	36

14	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	37
15	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	37
16	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ.....	37
17	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	38
18	ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ.....	38
19	ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	39
20	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	39
21	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ.....	39
22	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	40
23	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	40
24	ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ.....	40
25	ΈΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	41
26	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	41
27	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ.....	41
28	ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....	41
29	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....	42
30	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ.....	42
31	ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ).....	42
32	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ.....	43
33	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ.....	43
34	ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	43
35	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	43
36	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	44
37	ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	44
38	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ.....	44
38.1	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	44
38.1.1	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	44
38.1.2	Δίκες.....	45
38.2	Δεσμεύσεις.....	45
39	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	45

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**ΤΗΣ «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΟΧΕΙΑΚΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΚΑΙ
ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»****ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ****ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/2020-31/12/2020****ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 121621150000**

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την 42^η χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020 με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές, και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Εξέλιξη εργασιών

Η εμφάνιση του ιού COVID-19 το Δεκέμβριο του 2019, η ραγδαία και ευρεία εξάπλωση του στην Ευρώπη και στον υπόλοιπο κόσμο και η κήρυξή του ως πανδημία τον Μάρτιο του 2020 από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας επηρέασε και συνεχίζει να επηρεάζει το επιχειρησιακό περιβάλλον και την οικονομική δραστηριότητα πέραν των σημαντικών κοινωνικών συνεπειών. Το σύνολο των χωρών παγκοσμίως, μεταξύ των οποίων και η Ελλάδα, επέβαλαν περιοριστικά μέτρα τόσο στις μετακινήσεις όσο και σε άλλες δραστηριότητες για την προστασία της δημόσιας υγείας. Στην Ελλάδα τα πρώτα περιοριστικά μέτρα ελήφθησαν τον Μάρτιο. Τα επιδημιολογικά δεδομένα επέτρεψαν τη μερική άρση των μέτρων που είχαν επιβληθεί από τα μέσα Ιουνίου έως και τον Σεπτέμβριο. Από τον Οκτώβριο και έπειτα η αύξηση των κρουσμάτων οδήγησε σε νέα περιοριστικά μέτρα, τα οποία και εντατικοποιήθηκαν στα τέλη του έτους. Ωστόσο, οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία έχουν βελτιωθεί στην αρχή του 2021, εξαιτίας των εξελίξεων γύρω από τον εμβολιασμό και την ανακάλυψη φαρμάκων κατά του νέου κορονοϊού.

Το 2020 ήταν η χειρότερη χρονιά στην ιστορία του τουρισμού, με τις διεθνείς αφίξεις να μειώνονται κατά 74% σύμφωνα με τα τελευταία στοιχεία του Παγκόσμιου Οργανισμού Τουρισμού (UNWTO). Σύμφωνα με το τελευταίο παγκόσμιο βαρόμετρο του UNWTO, η κατάρρευση των διεθνών ταξιδιών αντιπροσωπεύει μια εκτιμώμενη απώλεια 1,3 τρισεκατομμυρίων δολαρίων στα έσοδα, περισσότερο από 11 φορές την απώλεια που σημειώθηκε κατά τη διάρκεια της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης του 2009, ενώ η κρίση έθεσε σε κίνδυνο 100 έως 120 εκατομμύρια άμεσες τουριστικές θέσεις εργασίας, πολλές από αυτές σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Η Ευρώπη σημείωσε πτώση κατά 70% στις αφίξεις το 2020, με 500 εκατομμύρια λιγότερα ταξίδια, με την Ασία-Ειρηνικό να εμφανίζει μείωση 84%, τη Μέση Ανατολή και την Αφρική 75% και την Αμερική 69%. Ο τουρισμός είναι ένας από τους πιο σημαντικούς τομείς της ελληνικής οικονομίας και το 2019 αντιπροσώπευε περίπου το ένα πέμπτο της συνολικής απασχόλησης. Το 2020 ήταν και για την χώρα μας η χειρότερη χρονιά στην ιστορία του τουρισμού, μια χρονιά επιβίωσης για όσους δραστηριοποιούνται στον κλάδο. Συγκεκριμένα, μείωση 76,5% κατέγραψαν οι εισπράξεις από ταξιδιωτικές υπηρεσίες στην Ελλάδα το δωδεκάμηνο του 2020,

και διαμορφώθηκαν σε 4,28 δις. ευρώ, σύμφωνα με στοιχεία από το Ισοζύγιο Πληρωμών για το Δεκέμβριο του 2020 που παρουσιάζει η ΤτΕ. Ενώ η μέση περίοδος λειτουργίας των εποχικών ξενοδοχείων το 2020 συρρικνώθηκε στους 3,2 μήνες και των συνεχούς λειτουργίας στους 7 μήνες, λόγω των έκτακτων συνθηκών που δημιουργήθηκαν.

Η εξάπλωση της πανδημίας, οι περιορισμοί στις μετακινήσεις και οι σημαντικές επιπτώσεις στη ζήτηση για ταξίδια επηρέασαν σημαντικά την δραστηριότητα της εταιρείας. Η χρήση που έκλεισε την 31/12/2020, υπήρξε ζημιογόνα. Ο κύκλος εργασιών της χρήσης ανήλθε σε € 3.056.709,39 παρουσιάζοντας μείωση κατά 78,74% περίπου συγκριτικά με τη χρήση που έληξε την 31/12/2019.

Το μικτό περιθώριο κέρδους της χρήσης ανήλθε σε -99,63% ενώ το αντίστοιχο περιθώριο της προηγούμενης χρήσης κυμαινόταν στο 21,65%.

Οι ζημίες προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) της χρήσης ανήλθαν σε € 2.136.588,82, παρουσιάζοντας μείωση κατά 186,68% περίπου συγκριτικά με τη συγκριτική περίοδο που έληξε την 31/12/2019.

Το αποτέλεσμα προ φόρων ανήλθαν στο ποσό των € -3.772.489,78 έναντι € 619.682,66 της προηγούμενης χρήσης εμφανίζοντας μείωση 708,78% περίπου. Η σημαντική μείωση που παρουσιάζεται συγκριτικά με αυτά της προηγούμενης χρήσης, οφείλεται σε μεγάλο βαθμό στο γεγονός της πανδημίας του Covid-19 κατά την οποία, οι ξενοδοχειακές μονάδες παρέμειναν κλειστές για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Πορεία της εταιρείας

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον ξενοδοχειακό κλάδο, ο οποίος επηρεάστηκε σημαντικά από αρχές Μαρτίου 2020 από την πρωτόγνωρη κρίση της πανδημίας του κορονοϊού (COVID-19). Κατά τους πρώτους μήνες του έτους επήλθε σημαντικός περιορισμός των ταξιδιών, ενώ η κατάσταση επιδεινώθηκε με την ραγδαία εξάπλωση του ιού, την εμφάνιση κρουσμάτων και στη χώρα μας και τελικά με την επιβολή της αναστολής της λειτουργίας των ξενοδοχείων εποχικής και 12μηνιαίας λειτουργίας.

Συγκεκριμένα, τα ξενοδοχεία της εταιρείας, Creta Star και Aegean Melathron, τα οποία είναι εποχικής λειτουργίας, ξεκίνησαν την λειτουργία τους 1/07/2020, κατόπιν κυβερνητικής εντολής, αντί 1/04/2020 όπως ήταν ο αρχικός προγραμματισμός, ενώ το ξενοδοχείο Creta Royal δεν λειτούργησε καθόλου στο 2020. Από την έναρξη λειτουργίας των ξενοδοχείων μέχρι σήμερα, οι επιπτώσεις στα χρηματοοικονομικά μεγέθη της εταιρείας είναι σημαντικές σε σχέση με τα αντίστοιχα μεγέθη του 2019, λόγω της ψυχολογίας των ταξιδιωτών καθώς και των περιορισμένων αφίξεων από χώρες του εξωτερικού, οι οποίες αποτελούν και το κύριο πελατολόγιο των ξενοδοχείων της εταιρείας.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Διοίκηση της εταιρείας είναι ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένη σε θέματα που αφορούν την προστασία του περιβάλλοντος. Τηρεί απαρέγκλιτα τις υφιστάμενες διατάξεις προστασίας του περιβάλλοντος εκπαιδευοντας,

συνάμα το προσωπικό της στα περιβαλλοντικά θέματα. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με τη δραστηριότητά της και δεν προβλέπονται ιδιαίτερες διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων από τις επιβλέπουσες αρχές.

Εργασιακά θέματα

Η Διοίκηση της εταιρείας τηρεί πιστά τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις της απέναντι στην Επιθεώρηση Εργασίας και στους Ασφαλιστικούς Φορείς. Αναφορικά με την πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών προς τους εργαζομένους της, η εταιρεία προσλαμβάνει και απασχολεί προσωπικό χωρίς να κάνει διακρίσεις φύλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών. Τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής ειρήνης. Κατά τη χρήση 2020 ο μέσος όρος του προσωπικού της εταιρείας ανερχόταν σε 113 άτομα (χρήση 2019: 211 άτομα).

Η εταιρεία απασχολεί ιατρό εργασίας, ο οποίος εξετάζει το προσωπικό ανά τακτά χρονικά διαστήματα, απασχολεί επίσης και τεχνικό ασφαλείας, ο οποίος δίνει οδηγίες περί ασφαλούς διενέργειας των εργασιών τους. Το προσωπικό αξιολογείται συνεχώς από τους αρμόδιους διευθυντές και οι σχετικές αναφορές εκτιμώνται από τη Διοίκηση για τις ενδεχόμενες προαγωγές, αυξήσεις μισθών, μετακινήσεις υπαλλήλων.

Οικονομική θέση της εταιρείας

Η καθαρή θέση της εταιρείας όπως προκύπτει και από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2020 ανέρχεται στο ποσό των € 23.491.016,41. Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για την χρήση 2020 αλλά και για την συγκριτική περίοδο έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2020		31/12/2019	
Καθαρή θέση	23.491.016,41	165,28%	29.340.854,43	300,87%
Σύνολο υποχρεώσεων	14.213.082,41		9.752.123,69	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την **οικονομική αυτάρκεια** της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	14.213.082,41	37,70%	9.752.123,69	24,95%
Σύνολο παθητικού	37.704.098,81		39.092.978,12	
Καθαρή θέση	23.491.016,41	62,30%	29.340.854,43	75,05%
Σύνολο παθητικού	37.704.098,81		39.092.978,12	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την **δανειακή εξάρτηση** της Εταιρείας.

Αριθμοδείκτης οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2020		31/12/2019	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.058.222,20	10,76%	4.842.465,71	12,39%
Σύνολο ενεργητικού	37.704.098,81		39.092.978,12	

Οι παραπάνω δείκτης απεικονίζει την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

Αριθμοδείκτης ρευστότητας

	31/12/2020		31/12/2019	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.058.222,20		4.842.465,71	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.621.494,57	61,29%	5.940.860,34	81,51%

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Παρά το γεγονός ότι η τιμή του δείκτη είναι μικρότερη της μονάδας η εταιρεία αποπληρώνει εμπρόθεσμα τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, γεγονός που οφείλεται στον υψηλό κύκλο εργασιών και του δείκτη είσπραξης απαιτήσεων της.

Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η εταιρεία δεν αναπτύσσει δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Επιπλέον πληροφόρηση για χρηματοοικονομικά στοιχεία

1. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία κατά την 31/12/2020 έχει στο εμπορικό της χαρτοφυλάκιο 10.000 μετοχές της εισηγμένης στο χρηματιστήριο εταιρείας «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ της ΕΛΛΑΔΟΣ» με τιμή ανά μετοχή € 0,248.

2. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών

Δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος διότι η εταιρεία πραγματοποιεί τις συναλλαγές της με το εγχώριο νόμισμα το οποίο είναι το ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίων

Η διοίκηση εκτιμά ότι ο κίνδυνος επιτοκίου που διατρέχει δεν είναι σημαντικός και για τον λόγο αυτό δεν εφαρμόζει πολιτικές αντιστάθμισης κινδύνου επιτοκίων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Δεν είναι σημαντικός ο πιστωτικός κίνδυνος που αντιμετωπίζει η εταιρεία, καθώς οι περισσότερες πωλήσεις γίνονται μετρητοίς και πίστωση δίνεται σε πελάτες, αφού πρώτα εξεταστεί, σε ατομική βάση, η πιστοληπτική τους ικανότητα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο αυτό διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια, τόσο από τις τράπεζες όσο και από τους προμηθευτές, σε σχέση πάντα με τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές ανάγκες της.

Διαχείριση κινδύνου λόγω της πανδημίας το κορονοϊού (COVID-19)

Η πανδημία του COVID-19 οδήγησε σε πρωτοφανή κρίση στην παγκόσμια υγεία και οικονομία. Η Εταιρεία ανταποκρίθηκε άμεσα σε όλα τα επίπεδα, σύμφωνα με την εξέλιξη της πανδημίας. Από την αρχή της εκδήλωσης της πανδημίας COVID-19, προτεραιότητες της εταιρείας ήταν και παραμένουν η διασφάλιση της προστασίας και της ασφάλειας των εργαζομένων και της κοινωνίας, η απρόσκοπτη επιχειρηματική λειτουργία της.

Η Ελληνική κυβέρνηση, στο πλαίσιο των μέτρων που έλαβε με στόχο τον περιορισμό της μεταδοτικότητας του ιού που απειλεί τη δημόσια υγεία, αλλά και την αποφυγή της κατάρρευσης του εθνικού συστήματος υγείας, αποφάσισε, μεταξύ άλλων, και την αναστολή λειτουργίας των ξενοδοχείων εποχικής και 12μηνιαίας λειτουργίας. Συγκεκριμένα, τα ξενοδοχεία της εταιρείας, Creta Star και Aegean Melathron, τα οποία είναι εποχικής λειτουργίας, ξεκίνησαν την λειτουργία τους 1/07/2020, κατόπιν κυβερνητικής εντολής, αντί 1/04/2020 όπως ήταν ο αρχικός προγραμματισμός, ενώ το ξενοδοχείο Creta Royal δεν λειτούργησε καθόλου στο 2020.

Επιπτώσεις

Στις αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 για τη χρήση 2020 συγκαταλέγονται ο περιορισμός της δραστηριότητας και η μείωση του κύκλου εργασιών της εταιρείας τόσο για το πρώτο εξάμηνο, καθώς τα ξενοδοχεία της εταιρείας δεν λειτούργησαν καθόλου μετά από κυβερνητική εντολή, όσο και για το δεύτερο εξάμηνο όπου, αφενός λειτούργησαν μόνο τα δύο από τα τρία ξενοδοχεία της εταιρείας, και, αφετέρου, παρουσιάζονται σημαντικές ακυρώσεις κρατήσεων και έντονη μείωση της επισκεψιμότητας. Τα ανωτέρω είναι αποτέλεσμα τόσο των περιορισμένων αφίξεων από χώρες του εξωτερικού, οι οποίες αποτελούν και το κύριο πελατολόγιο των ξενοδοχείων της εταιρείας, όσο και της αρνητικής ψυχολογίας των ταξιδιωτών εν γένει. Η συρρίκνωση των εσόδων της χρήσης 2020, έχει άμεση επίδραση τόσο στις ταμειακές ροές της εταιρείας όσο και στην αναμενόμενη κερδοφορία της.

Μέτρα αντιμετώπισης

Η Διοίκηση της εταιρείας, από πολύ νωρίς παρακολουθεί όλες τις εξελίξεις και είναι σε συνεχή επικοινωνία με την ένωση ξενοδόχων, το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο και με όλους τους αρμόδιους φορείς για οποιαδήποτε ενέργεια κριθεί αναγκαία ως προς τη λήψη μέτρων που θα προστατεύουν την υγεία, εργαζομένων και δημόσια. Παράλληλα, καταγράφει τους κινδύνους και πραγματοποιεί αξιολόγηση της επίδρασης της πανδημίας του COVID-19 σε κάθε στάδιο αυτής, καθώς και στα αποτελέσματα και τις μελλοντικές ταμειακές ροές της εταιρείας, λαμβάνοντας μέτρα με γνώμονα την επάρκεια της ρευστότητας και τη διασφάλιση της συνέχισης της

δραστηριότητάς της.

Με βάση την ανωτέρω διαδικασία λήψης μέτρων αντιμετώπισης των επιπτώσεων από την πανδημία του COVID-19, η Διοίκηση έχει εκμεταλλευτεί τα μέτρα που έχει θέσει η Ελληνική κυβέρνηση για την προστασία της οικονομίας και των επιχειρήσεων, λαμβάνοντας κρατική ενίσχυση ύψους € 350 χιλ. περίπου με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, ενισχύοντας την ρευστότητά της. Ακόμη, συμμετέχει στα προγράμματα επιδότησης εργασίας εργαζομένων που έχει υλοποιήσει η κυβέρνηση (αναστολή, κλπ). Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται μείωση του μισθολογικού κόστους για την περίοδο που τα ξενοδοχεία είναι κλειστά ή λειτουργούν με χαμηλή πληρότητα.

Η Εταιρεία συνεχίζει να παρακολουθεί στενά όλους τους παράγοντες που βρίσκονται υπό τον έλεγχό της ώστε να διατηρήσει επαρκή επίπεδα ρευστότητας λόγω της παρατεταμένης αβεβαιότητας, ενώ υποστηρίζει πρωτοβουλίες που διασφαλίζουν τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της. Ενώ οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία το 2021 παραμένουν αβέβαιες και η διαδικασία εμβολιασμού βρίσκεται σε εξέλιξη, η διοίκηση της Εταιρείας παραμένει αισιόδοξη λόγω της ισχυρής οικονομικής θέσης και των σημαντικών ταμειακών διαθεσίμων.

Ως εκ τούτου, η διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η εταιρεία δεν αναπτύσσει δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Υποκαταστήματα

Η εταιρεία κατά την 31/12/2020 έχει 2 υποκαταστήματα.

Σημαντικά γεγονότα μέχρι της σύνταξης της παρούσας

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως 2020 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 01/01/2020-31/12/2020.

Ρέθυμνο, 1 Οκτωβρίου 2021
Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Γρηγοριάδης Μάριος
ΑΔΤ: ΑΟ 22959

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»

Εκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ», (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στα κονδύλια «Εμπορικές απαιτήσεις», «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για Αποθέματα», περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € 538,6 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί κατά την εκτίμησή μας ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των € 412,8 χιλ. και € 16,2 χιλ. περίπου αντίστοιχα.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό € 275,5 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 275,5 χιλ. περίπου, ενώ τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των € 12,6 χιλ. και € 5,2 χιλ. περίπου αντίστοιχα.
3. Στο κονδύλι «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», συμπεριλαμβάνεται η αξία κτήσης μετοχών εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ποσού € 765 χιλ. περίπου, των οποίων οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και για τις οποίες δεν τέθηκαν στη διάθεση μας στοιχεία σχετικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

4. Για την κλειόμενη χρήση 2020, η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης 2020 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να

προκύπτουν 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 χρηματοοικονομικών 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 Θεμάτων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ», και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Mazars Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.

Λεωφόρος Αμφιθέας 14, 175 64 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154

Θεσσαλονίκη, 25 Οκτωβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 4142

**«ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ –
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»**

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2020 έως 31η Δεκεμβρίου 2020

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» την 1 Οκτωβρίου 2021.

Διεύθυνση έδρας Σκαλέτα, Δήμος Αρκαδίου, Νομός Ρεθύμνου

ΑΦΜ: 094052752, Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 121621150000

Αρμόδια εποπτική αρχή: Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕ.Μ.Η)

Ρέθυμνο, 1 Οκτωβρίου 2021

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

**Ο Πρόεδρος και
Διευθύνων Σύμβουλος**

**Ο Διευθυντής του
Λογιστηρίου**

Γρηγοριάδου Χριστίνα
ΑΔΤ: ΑΒ 356111

Γρηγοριάδης Μάριος
ΑΔΤ: ΑΟ 229595

Καράπας Νικόλαος
Α.Α. 32953 Α' Τάξης

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4	30.737.132,53	31.211.111,20
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	149.658,36	196.120,01
Λοιπός εξοπλισμός	4	825.757,69	874.350,57
Επενδύσεις σε ακίνητα	4	221.739,49	221.739,49
Σύνολο		31.934.288,07	32.503.321,27
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	5	25.778,03	26.558,03
Σύνολο		25.778,03	26.558,03
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6	42.349,76	74.962,36
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	7	1.093,00	3.303,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	8	1.642.367,75	1.642.367,75
Σύνολο		1.685.810,51	1.720.633,11
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		33.645.876,61	34.250.512,41
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	9	10.812,91	10.653,35
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	9	35.225,63	50.742,16
Προκαταβολές για αποθέματα	9	5.909,39	12.246,87
Λοιπά αποθέματα	9	95.552,62	81.062,91
Σύνολο		147.500,55	154.705,29
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	10	523.283,08	1.681.382,76
Λοιπές απαιτήσεις	11	376.367,48	370.959,93
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	12	17.830,05	2.124.279,55
Προπληρωμένα έξοδα	13	36.081,27	36.322,50
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14	2.957.159,77	474.815,68
Σύνολο		3.910.721,65	4.687.760,42
Σύνολο κυκλοφορούντων		4.058.222,20	4.842.465,71
Σύνολο ενεργητικού		37.704.098,81	39.092.978,12
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	15	19.115.214,75	19.115.214,75
Καταθέσεις ιδιοκτητών	16	29.998,58	23.998,58
Ίδιοι τίτλοι	15	-	2.106.449,50
Σύνολο		19.145.213,33	21.245.662,83
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	17	260.170,26	237.410,30
Αφορολόγητα αποθεματικά	17	5.628.650,68	5.628.650,68
Αποτελέσματα εις νέο		(1.543.017,86)	2.229.130,62
Σύνολο		4.345.803,08	8.095.191,60
Σύνολο καθαρής θέσης		23.491.016,41	29.340.854,43
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	18	7.488.812,13	3.697.960,37
Κρατικές επιχορηγήσεις	19	102.775,71	113.302,98
Σύνολο		7.591.587,84	3.811.263,35
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	18	2.680.578,51	719.599,55
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	18	1.056.448,32	656.378,37
Εμπορικές υποχρεώσεις	20	1.869.914,94	2.750.745,55
Φόρος εισοδήματος		-	-
Λοιποί φόροι και τέλη	21	316.327,03	401.066,60
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	22	157.863,96	169.197,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	52.528,74	89.167,80
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	24	20.176,70	25.153,65
Έσοδα επόμενων χρήσεων	25	467.656,37	1.129.551,82
Σύνολο		6.621.494,57	5.940.860,34
Σύνολο υποχρεώσεων		14.213.082,41	9.752.123,69
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		37.704.098,81	39.092.978,12

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	26	3.056.709,39	14.375.709,27
Κόστος πωλήσεων	28	(6.102.103,22)	(11.263.703,56)
Μικτό αποτέλεσμα		(3.045.393,83)	3.112.005,71
Λοιπά συνήθη έσοδα	27	34.350,81	105.167,32
		(3.011.043,02)	3.217.173,03
Έξοδα διοίκησης	28	(258.109,79)	(480.128,52)
Έξοδα διάθεσης	28	(341.210,33)	(697.394,64)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	30	(42.356,61)	(17.821,25)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	31	-	(1.276.549,03)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-	3.472,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	32	92.669,32	17.505,55
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(3.560.050,43)	766.257,14
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		355,97	9.282,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	33	(212.795,32)	(155.856,56)
Αποτέλεσμα προ φόρων		(3.772.489,78)	619.682,66
Φόροι εισοδήματος	34	-	(164.483,39)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους		(3.772.489,78)	455.199,27

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 31/12/2018	8.969.389,35	7,35	-	136.353,92	5.887.315,52	1.874.987,72	16.868.053,86
Αποτέλεσμα χρήσης μετά φόρων	-	-	-	101.056,38	-	354.142,90	455.199,28
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	10.145.825,40	-	2.106.449,50	-	-	-	12.252.274,90
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	23.991,23	-	-	(258.664,84)	-	(234.673,61)
Υπόλοιπο 31/12/2019	19.115.214,75	23.998,58	2.106.449,50	237.410,30	5.628.650,68	2.229.130,62	29.340.854,43
Αποτέλεσμα χρήσης μετά φόρων	-	-	-	22.759,96	-	(3.772.489,78)	(3.749.729,82)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	(2.106.449,50)	-	-	-	(2.106.449,50)
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	6.000,00	-	-	-	341,30	6.341,30
Υπόλοιπο 31/12/2020	19.115.214,75	29.998,58	-	260.170,26	5.628.650,68	(1.543.017,86)	23.491.016,41

Οι συνημμένες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 17 έως 45 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία

Η «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» (εφεξής «η Εταιρεία») έχει την νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας. Βάσει των κριτηρίων του Ν. 4308/2014 συγκαταλέγεται στις **μεσαίες** οντότητες.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	121621150000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	094052752, Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	ΣΚΑΛΕΤΑ ΔΗΜΟΥ ΑΡΚΑΔΙΟΥ, ΡΕΘΥΜΝΟ
Αρμόδια Εποπτική Αρχή	Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η)
Διευθύνων Σύμβουλος	Γρηγοριάδης Μάριος (Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος) Γρηγοριάδου Χριστίνα (Αντιπρόεδρος) Γεράκης Απόστολος (Μέλος Δ.Σ.) Σπυριδωνίδης Αλκιβιάδης (Μέλος Δ.Σ.) Κοράκης Κωνσταντίνος (Μέλος Δ.Σ.)

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Σκοπός της εταιρείας είναι η κατασκευή και λειτουργία ξενοδοχείων και άλλων τουριστικών εγκαταστάσεων ή γραφείων ταξιδίων, η οργάνωση συνεδρίων, η πραγματοποίηση κάθε είδους τουριστικών και ναυτιλιακών επιχειρήσεων και η εμπορία τουριστικών ειδών καθώς και κάθε είδους γεωργική παραγωγή και εκμετάλλευση.

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί να συνεργάζεται με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να συμμετέχει σε παρεμφερείς εταιρίες και να αναλαμβάνει κάθε άλλη συναφή επιχειρηματική δραστηριότητα.

1.3 Εξέλιξη Μετοχικού Κεφαλαίου Εταιρείας

α) Με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 09/12/2019 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποφασίζεται να αυξηθεί κατά το ποσό εκατό χιλιάδων είκοσι τεσσάρων Ευρώ και ογδόντα λεπτών (100.024,80 €) με την έκδοση τριών χιλιάδων τετρακοσίων οκτώ [3.408] νέων ανωνύμων μετοχών, ονομαστικής αξίας 29,35 € της καθεμιάς.

Το ποσό της αύξησης αυτής θα καλυπτόταν από τους μετόχους της εταιρείας και αφορά την ίδια Συμμετοχή της εταιρείας στο επενδυτικό της σχέδιο που υπήχθη στο Ν. 3299/2004 με την αριθμ. πρωτ. ΔΙΑΠ/84568/35201/Π110/5/670/Ν.3299/2004/26.03.2013 Απόφαση της Περιφέρειας Κρήτης.

Σημειώνεται ότι η εν λόγω αύξηση κεφαλαίου πιστοποιήθηκε και δημοσιεύθηκε στο ΓΕΜΗ στις 11/2/2020.

β) Με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 30/12/2019 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας θα αυξηθεί, μετά την ολοκλήρωση της συγχώνευσης με απορρόφηση της εταιρείας «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» από την εταιρεία μας, κατά το ποσό των € 2.014.760,10, ποσό που θα καλυφθεί εξολοκλήρου με την εισφορά του ονομαστικού κεφαλαίου της απορροφούμενης που απομένει, μετά την διαγραφή, λόγω συγχύσεως, της συμμετοχής της απορροφώσας στην απορροφούμενη, ποσού € 2.105.363,55 συνέπεια της συγχώνευσης, καθώς και με την υπεραξία ύψους € 10.137.486,86 που προκύπτει από την εκτίμηση των οικοπέδων με εύλογη αξία, με βάση τις μελέτες των αρμόδιων εκτιμητών και κατά € 3,14 με εισφορά σε μετρητά, ήτοι συνολικά κατά € 12.152.250,10, ποσό το οποίο αντιστοιχεί σε 414.046 νέες ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 29,35 οι οποίες θα δοθούν στους μετόχους της απορροφούμενης [πλην της απορροφώσας].

γ) Με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 7/09/2020 αποφασίζεται η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά το ποσόν των δύο εκατομμυρίων εκατόν έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα εννέα Ευρώ και πενήντα λεπτών (€ 2.106.449,50), με την διαγραφή εβδομήντα μιας χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα (71.770) ιδίων μετοχών της εταιρείας, σε εφαρμογή του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018 και το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας θα ανέρχεται πλέον στο ποσό των δέκα εννέα εκατομμυρίων εκατόν δέκα πέντε χιλιάδων διακοσίων δέκα τεσσάρων Ευρώ και εβδομήντα πέντε λεπτών (€ 19.115.214,75), διαιρούμενο σε εξακόσιες πενήντα μία χιλιάδες διακόσιες ογδόντα πέντε (651.285) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 29,35 της καθεμιάς.

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» (εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «Ε.Λ.Π.») όπως προδιαγράφονται από το Νόμο 4308/2014.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014.
4. Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
5. Δεν έχουν γίνει συμφηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
6. Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
7. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
8. Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μεσαίες Οντότητες (άρθρο 1 παρ. 2α και 2β Ν. 4308/2014).
9. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.
10. Τυχόν διαφορές σε αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΑΣΤΗΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ», για τη χρήση που έληξε την

31η Δεκεμβρίου 2020, έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 1η Οκτωβρίου 2021 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Παρέκκλιση από την εφαρμογή διάταξης νόμου για εκπλήρωση της υποχρέωσης εύλογης παρουσίασης

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση κατά την τρέχουσα περίοδο.

2.5 Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως

Με σκοπό την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες αναμορφώσεις σε κονδύλια της συγκριτικής περιόδου ώστε να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως:

Ποσά σε €	31/12/2019 αρχικό	31/12/2019 αναθεωρημένο	Διαφορά
Λοιπές απαιτήσεις	420.620,56	370.959,93	49.660,63
Συνολική Αναθεώρηση Ενεργητικού	420.620,56	370.959,93	49.660,63
Δάνεια	3.703.696,75	3.697.960,37	5.736,38
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	133.092,05	89.167,80	43.924,25
Συνολική Αναθεώρηση Παθητικού	3.836.788,80	3.787.128,17	49.660,63

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) Η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, χρηματοοικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δε μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτιριακές εγκαταστάσεις	25 έτη
Μηχανήματα – Λοιπός εξοπλισμός	5 - 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 - 10 έτη
Έπιπλα	5 έτη
Άυλα στοιχεία	10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των μηχανημάτων, βασίστηκε στην ιστορικότητα της χρήσης πανομοιότυπων μηχανημάτων, και στην εμπειρία από τη μακρόχρονη λειτουργία της Εταιρείας. Δεν υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό, εάν η λογιστική του αξία είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Όταν οι λόγοι για την σχετική προσαρμογή παύουν να ισχύουν, η αξία του περιουσιακού στοιχείου αποκαθίσταται.

Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν, τις επενδύσεις σε ακίνητα τρίτων για τα οποία η εταιρεία δεν αναμένεται να εξαντλήσει την ωφέλιμη οικονομική ζωή των εν λόγω στοιχείων, δηλαδή θα αποφέρουν οικονομική χρησιμότητα στον εκμισθωτή με τη λήξη της μίσθωσης και την αποχώρησή της από το ακίνητο. Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ήδη ξεκινήσει ήδη να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρεία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημίες απομείωσης.

3.2 Μισθώσεις

3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω

πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.3 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από απαιτήσεις και από λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

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

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

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.4 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

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

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

3.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε, όπως και στην προηγούμενη χρήση με τη μέθοδο μέσης ετήσιας σταθμικής τιμής.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπεραναλήψεις. Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις εμφανίζονται με τον δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης.

3.7 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:

- του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και

- οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.

στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές

Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.8 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ο υπολογισμός λαμβάνει υπόψη διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο τους απευθείας στην καθαρή θέση.

Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για παροχές στους εργαζόμενους της. Ωστόσο σε περίπτωση σχηματισμού πρόβλεψης σε επόμενη χρήση αυτή θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/20 (μέθοδο που δύναται να υιοθετήσει η Διοίκηση της εταιρείας σύμφωνα με τη παράγραφο 13 του άρθρου 22 του ν 4308/14).

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

3.12 Διαγραφή Χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή
- β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η

συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.13.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

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.

3.13.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

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 επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.13.3 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τις περιπτώσεις που συνδέεται άμεσα με στοιχεία των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή των ιδίων κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με τη χρήση της μεθόδου υπολογισμού με βάση τη μέθοδο ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων, σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων και κατά την οποία συναλλαγή, δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες, δεν καταχωρείται.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες, αχρησιμοποίητες φορολογικές απαιτήσεις και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μέχρις το σημείο στο οποίο είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν τα φορολογικά κέρδη που θα είναι διαθέσιμα, κατά των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων, αχρησιμοποίητων, φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για προσωρινές διαφορές, που προέρχονται από επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εκτός εάν ο Όμιλος είναι σε θέση να ελέγξει την αντιστροφή των προσωρινών διαφορών και αναμένεται ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αντιστραφούν στο προσεχές μέλλον.

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζεται με τη χρήση των φορολογικών συντελεστών (και νόμων) που ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και οι οποίοι αναμένεται να εφαρμοστούν, όταν το στοιχείο ενεργητικού που είναι σχετικό με τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος πραγματοποιηθεί, ή οι σχετικές με τον αναβαλλόμενο φόρο υποχρεώσεις τακτοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις. Επίσης, μπορούν να συμψηφιστούν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή, είτε αφορά την ίδια φορολογητέα οντότητα, είτε διαφορετικές φορολογητέες οντότητες στις οποίες υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιήσουν τα υπόλοιπά τους.

Η Εταιρεία επιλέγει να χρησιμοποιήσει τη δυνατότητα που της παρέχεται από τον Ν. 4308/2014 και δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.16 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.17 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

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.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.18 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

3.19 Παράγωγα για αντιστάθμιση

3.19.1 Παράγωγα αντιστάθμισης εύλογης αξίας

Όταν επιλέγεται η επιμέτρηση στην εύλογη αξία, τόσο το αντισταθμισμένο στοιχείο (για τον κίνδυνο που αντισταθμίζεται) όσο και το αντίστοιχο μέσο αντιστάθμισης επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

Διαφορές από την επιμέτρηση του αντισταθμισμένου στοιχείου και του αντίστοιχου μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της κατάστασης αποτελεσμάτων στην περίοδο που προκύπτουν.

3.19.2 Παράγωγα αντιστάθμισης ταμειακών ροών

Κέρδη και ζημιές από την επιμέτρηση του μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται ως στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης στην περίοδο που προκύπτουν. Αυτό το στοιχείο (διαφορά) της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα στην ίδια περίοδο στην οποία οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Οι διαφορές από την επιμέτρηση των αντισταθμισμένων στοιχείων και των αντίστοιχων μέσων

αντιστάθμισης, όταν αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα συγχωνεύονται σε ένα κονδύλι.

Η λογιστική της αντιστάθμισης της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται εφόσον τεκμηριώνεται η ύπαρξη σχέσης αντιστάθμισης και η αντιστάθμιση αυτή είναι αποτελεσματική.

4 Ενσώματα πάγια

Το μεγαλύτερο μέρος των ενσώματων παγίων της εταιρείας αποτελείται από τις κτηριακές εγκαταστάσεις των ξενοδοχείων. Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Επενδύσεις σε ακίνητα	Σύνολα
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2019	47.531.831,92	6.493.718,09	11.145.572,01	156.481,32	65.327.603,34
Προσθήκες χρήσης	12.998.850,84	21.299,95	444.518,44	65.258,17	13.529.927,40
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2019	60.530.682,76	6.515.018,04	11.590.090,45	221.739,49	78.857.530,74
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2019	(28.226.957,26)	(6.181.261,05)	(10.246.717,70)	-	(44.654.936,01)
Αποσβέσεις χρήσης 2019	(1.092.614,30)	(137.636,98)	(469.022,18)	-	(1.699.273,46)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2019	(29.319.571,56)	(6.318.898,03)	(10.715.739,88)	-	(46.354.209,47)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2019	31.211.111,20	196.120,01	874.350,57	221.739,49	32.503.321,27
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2020	60.530.682,76	6.515.018,04	11.590.090,45	221.739,49	78.857.530,74
Προσθήκες χρήσης	633.094,47	3.275,00	236.243,41	-	872.612,88
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2020	61.163.777,23	6.518.293,04	11.826.333,86	221.739,49	79.730.143,62
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2020	(29.319.571,56)	(6.318.898,03)	(10.715.739,88)	-	(46.354.209,47)
Αποσβέσεις χρήσης 2020	(1.107.073,14)	(49.736,65)	(284.836,29)	-	(1.441.646,08)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2020	(30.426.644,70)	(6.368.634,68)	(11.000.576,17)	-	(47.795.855,55)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020	30.737.132,53	149.658,36	825.757,69	221.739,49	31.934.288,07

Κατά την χρήση 2017, παγιοποιήθηκε ποσό ύψους € 457.459,73 (σύμφωνα με τη Σ.ΛΟ.Τ. αριθ. πρωτ.: 739 ΕΞ 11.5.2017 Ρύθμιση αυθαιρέτου) που αφορά πρόστιμα νομιμοποίησης αυθαιρέτων, επί του οποίου υπολογίζονται ετήσιες αποσβέσεις ύψους € 18.298,38.

Κατά την χρήση 2019, στις προσθήκες της χρήσης, περιλαμβάνονται ενσώματα πάγια ύψους € 12.649.303,29 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ». Σημειώνεται ότι στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται υπεραξία αναπροσαρμογής ύψους € 10.137.486,86.

Κατά την χρήση 2020, παγιοποιήθηκε ποσό ύψους € 79.018,60 (σύμφωνα με τη Σ.ΛΟ.Τ. αριθ. πρωτ.: 739 ΕΞ 11.5.2017 Ρύθμιση αυθαιρέτου) που αφορά πρόστιμα νομιμοποίησης αυθαιρέτων της ΕΡΓΟΤΕΞ, ποσό το οποίο δεν είχε παγιοποιηθεί στα βιβλία της «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», επί του οποίου υπολογίζονται ετήσιες αποσβέσεις ύψους € 3.160,74.

Τέλος, επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται υποθήκες-προσημειώσεις ποσού € 26.736.940,57 υπέρ της Alpha Bank και ποσού € 1.226.705,80 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος.

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Άυλα πάγια στοιχεία» αφορά μελέτη πιστοποίησης και εφαρμογής

κανόνων εναρμόνισης με ISO 14001:2004 του προγράμματος Πράσινο Τουρισμός.

<i>Ποσά σε €</i>	<i>Λοιπά άυλα</i>	<i>Σύνολα</i>
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2019	7.800,00	7.800,00
Προσθήκες χρήσης 2019	23.438,03	23.438,03
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2019	31.238,03	31.238,03
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2019	(3.900,00)	(3.900,00)
Αποσβέσεις χρήσης 2019	(780,00)	(780,00)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2019	(4.680,00)	(4.680,00)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2019	26.558,03	26.558,03
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2020	31.238,03	31.238,03
Προσθήκες χρήσης 2020	-	-
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2020	31.238,03	31.238,03
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2020	(4.680,00)	(4.680,00)
Αποσβέσεις χρήσης 2020	(780,00)	(780,00)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2020	(5.460,00)	(5.460,00)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020	25.778,03	25.778,03

Κατά την χρήση 2019, στις προσθήκες της χρήσης, περιλαμβάνονται άυλα πάγια ύψους € 23.438,03 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

6 Προκαταβολές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προκαταβολές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» περιλαμβάνονται προκαταβολές σε προμηθευτές για ακίνητα καθώς και για πάγιο εξοπλισμό.

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Προκαταβολές σε προμηθευτές (επενδύσεις σε ακίνητα)	42.349,76	74.962,36
	42.349,76	74.962,36
μείον: απομείωση	-	-
Σύνολο	42.349,76	74.962,36

Στο υπόλοιπο του κονδυλίου την 31/12/2019, περιλαμβάνονται προκαταβολές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία ύψους € 13.980,00 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» που περιγράφεται στην σημείωση 1.1.

7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» αναλύεται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Εγγυήσεις	1.093,00	3.303,00

Σύνολο	1.093,00	3.303,00
---------------	-----------------	-----------------

8 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Συμμετοχές, συγγενείς και κοινοπραξίες» περιλαμβάνονται συμμετοχές στην θυγατρική εταιρεία «ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ποσοστό συμμετοχής 6,32%, και στην συγγενή εταιρεία «EUROTIMBER SRL» με ποσοστό συμμετοχής 61%.

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Συμμετοχές σε συγγενείς	764.529,00	764.529,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές	877.838,75	877.838,75
	1.642.367,75	1.642.367,75
μείον: απομείωση	-	-
Σύνολο	1.642.367,75	1.642.367,75

9 Αποθέματα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Αποθέματα» αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Εμπορεύματα λήξης	10.812,91	10.653,35
Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	35.225,63	50.742,16
Προκαταβολές για αποθέματα	5.909,39	12.246,87
Λοιπά αποθέματα λήξης	95.552,62	81.062,91
	147.500,55	154.705,29
μείον: απομείωση αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	147.500,55	154.705,29

10 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	154.314,50	312.414,18
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	368.968,58	1.368.968,58
	523.283,08	1.681.382,76
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-	-
Σύνολο	523.283,08	1.681.382,76

Από τα αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων της 31/12/2019, ποσό ύψους € 1.000.000,00 αφορά σε προκαταβολές για κρατήσεις της επόμενης χρήσης, οι οποίες επιστράφηκαν στον εκδότη τους την 29/4/2020 μετά από έγγραφη συμφωνία που καταρτίστηκε στο πλαίσιο των επιπτώσεων της πανδημίας του κορονοϊού (COVID-19).

Επιπλέον, στο υπόλοιπο του κονδυλίου την 31/12/2019, περιλαμβάνονται εμπορικές απαιτήσεις ύψους € 8.053,47 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ

ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

11 Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	61.446,37	29.880,00
Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	314.921,11	341.079,93
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	376.367,48	370.959,93
μείον: απομείωση λοιπών απαιτήσεων	-	-
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	376.367,48	370.959,93

Στο υπόλοιπο του κονδυλίου την 31/12/2019, περιλαμβάνονται λοιπές απαιτήσεις ύψους € 7.042,86 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

12 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικό χαρτοφυλάκιο» αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	17.830,05	17.830,05
Ίδιες μετοχές	34,03	2.106.449,50
	17.830,05	2.124.279,55
μείον: απομείωση	-	-
Σύνολο	17.830,05	2.124.279,55

Η εταιρεία κατά την 31/12/2020 διακρατεί στο εμπορικό της χαρτοφυλάκιο 10.000 μετοχές της εισηγμένης στο χρηματιστήριο εταιρείας «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ της ΕΛΛΑΔΟΣ» με τιμή κτήσης ανά μετοχή € 0,30.

13 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προπληρωμένα έξοδα» αποτελείται κυρίως από ασφάλιστρα και αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Ασφάλιστρα	32.024,94	31.547,50
Φόροι - Τέλη	-	2.385,00
Διάφορα έξοδα	4.056,33	2.390,00
Σύνολο	36.081,27	36.322,50

Στο υπόλοιπο του κονδυλίου την 31/12/2019, περιλαμβάνονται διάφορα έξοδα ύψους € 390,20 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

14 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Ταμείο	21.993,20	43.384,83
Καταθέσεις όψεως	2.935.166,57	431.430,85
Σύνολο	2.957.159,77	474.815,68

Στο υπόλοιπο του κονδυλίου την 31/12/2019, περιλαμβάνονται ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους € 18.713,48 που προέρχονται από την συγχώνευση με την εταιρεία «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

15 Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 19.115.214,75€, διαιρούμενο σε 651.285 ονομαστικές και ελεύθερα μεταβιβάσιμες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 29,35 της καθεμιάς.

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Μετοχικό κεφάλαιο	19.115.214,75	19.115.214,75
Ίδιοι τίτλοι	-	2.106.449,50
Σύνολο	19.115.214,75	21.221.664,25

Με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 7/09/2020 αποφασίζεται η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά το ποσόν των δύο εκατομμυρίων εκατόν έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα εννέα Ευρώ και πενήντα λεπτών (€ 2.106.449,50), με την διαγραφή εβδομήντα μιας χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα (71.770) ιδίων μετοχών της εταιρίας, σε εφαρμογή του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018 και το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας θα ανέρχεται πλέον στο ποσό των δέκα εννέα εκατομμυρίων εκατόν δέκα πέντε χιλιάδων διακοσίων δέκα τεσσάρων Ευρώ και εβδομήντα πέντε λεπτών (€ 19.115.214,75), διαιρούμενο σε εξακόσιες πενήντα μία χιλιάδες διακόσιες ογδόντα πέντε (651.285) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 29,35 της καθεμιάς.

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αναφέρονται στην παράγραφο 1.3 της παρούσας.

16 Καταθέσεις ιδιοκτητών

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Καταθέσεις ιδιοκτητών» αφορά καταθέσεις μετόχων για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 09/12/2019 το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό € 100.024,80 με την έκδοση 3.408 νέων ανωνύμων μετοχών, ονομαστικής αξίας € 29,35 της καθεμιάς. Για το σκοπό αυτό καταβλήθηκε από τους μετόχους το ποσό € 124.016,03 και όσο δεν χρησιμοποιήθηκε για την αύξηση κεφαλαίου εμφανίζεται την 31/12/2019

στο κονδύλι «Καταθέσεις ιδιοκτητών». Το ποσό της 31/12/2020 περιλαμβάνει επιπλέον ποσό ύψους 6.000,00 € τα οποία καταβλήθηκαν για τον ως άνω σκοπό.

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Καταθέσεις ιδιοκτητών	29.998,58	23.998,58
Σύνολο	29.998,58	23.998,58

17 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά κεφάλαια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004	4.231.000,00	4.231.000,00
Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998	862.193,43	862.193,43
Αποθεματικά αναπροσαρμογής	535.457,25	535.457,25
Τακτικό αποθεματικό	260.170,26	237.410,30
Σύνολο	5.888.820,94	5.866.060,98

18 Δανεισμός

Η ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας έχει ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	5.088.554,02	611.538,72
Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες	2.400.258,11	3.086.421,65
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	7.488.812,13	3.697.960,37
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια (κεφάλαιο κίνησης)	2.680.578,51	719.599,55
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	1.056.448,32	656.378,37
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	3.737.026,83	1.375.977,92
Σύνολο	11.225.838,96	5.073.938,29

Α) Τραπεζικά δάνεια

Μέσα στη χρήση 2020 η εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση με την Alpha Bank για χορήγηση κοινού ομολογιακού δανείου με την εγγύηση του ταμείου εγγυοδοσίας επιχειρήσεων ποσού ύψους € 3.000.000. Η εκταμίευση του ως άνω ποσού πραγματοποιήθηκε την 7/12/2020.

Επίσης κατά την χρήση 2020 η εταιρεία έλαβε κρατική οικονομική ενίσχυση με σκοπό την αντιμετώπιση των αρνητικών συνεπειών της πανδημίας με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής συνολικού ύψους € 350.000,00. Το ποσό αυτό, αποτελεί μακροπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση για την εταιρεία κατά την 31/12/2020.

Επιπλέον στη χρήση 2019 η εταιρεία είχε συνάψει σύμβαση με την Alpha Bank για χορήγηση μακροπρόθεσμου δανείου συνολικού ποσού € 687.405,36 που αφορά στην υλοποίηση του επενδυτικού της σχεδίου που υπήχθη στο Ν. 3299/2004 με την αριθμ. πρωτ.

ΔΙΑΠ/84568/35201/Π110/5/670/Ν.3299/2004/ 26.03.2013 Απόφαση της Περιφέρειας Κρήτης. Η εκταμίευση του ως άνω ποσού πραγματοποιήθηκε την 24/12/2019.

Β) Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες

Στο ποσό που αφορά δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες συμπεριλαμβάνεται ομολογιακό δάνειο που έχει εκδώσει η εταιρεία, βάση σύμβασης που έχει συνάψει με την θυγατρική εταιρεία ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ. Η σχετική σύμβαση προβλέπει τη διάθεση μέσω ιδιωτικής τοποθέτησεως, κοινού ομολογιακού δανείου συνολικής ονομαστικής αξίας (κεφαλαίου) € 3.000.000,00, που διαιρείται σε 30 κοινές, ανώνυμες Ομολογίες ονομαστικής αξίας και τιμής διάθεσης € 100.000,00 έκαστη. Έως την χρήση 2018 η θυγατρική εταιρεία είχε αγοράσει το σύνολο των Ομολογιών, συμπληρώνοντας το διαθέσιμο ύψος του ομολογιακού δανείου.

Επιπλέον, στη χρήση 2018 η εταιρεία είχε συνάψει σύμβαση νέου δανείου με την θυγατρική εταιρεία ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ύψους € 450.000,00, με αποτέλεσμα το συνολικό ύψος της δανειακής υποχρέωσης την 31/12/2020 που προκύπτει προς την θυγατρική εταιρεία να ανέρχεται σε € 3.284.596,98.

19 Κρατικές επιχορηγήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Κρατικές επιχορηγήσεις» αναλύεται ως εξής

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	113.302,98	123.830,25
Απόσβεση επιχορήγησης	(10.527,27)	(10.527,27)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	102.775,71	113.302,98

20 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	678.481,80	966.533,02
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	1.191.433,14	1.784.212,53
Σύνολο	1.869.914,94	2.750.745,55

21 Λοιποί φόροι τέλη

Οι λοιποί φόροι τέλη της χρήσης αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	27.423,86	35.410,02
Παρακρατούμενος φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα	480,00	3.092,50
Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	6.728,39	7.319,03
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	281.694,78	355.245,05
Σύνολο	316.327,03	401.066,60

Στη χρήση 2017, στους λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές συμπεριλήφθη ποσό ύψους € 457.459,73 που αφορά σε πρόστιμα νομιμοποίησης αυθαιρέτων και υπαγωγής αυτών σε ρύθμιση, τα οποία προσαύξησαν την αξία των ακινήτων με βάση την απόφαση του Σ.ΛΟ.Τ. για τις Ρυθμίσεις Αυθαιρέτων (Αρ. Πρωτ.: 739 ΕΞ 11.5.2017), καθώς η λογιστική αξία που διαμορφώνεται μετά την προσαύξηση με τα πρόστιμα, δεν υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

Από το ποσό αυτό, στο κονδύλι του Ισολογισμού την 31/12/2020 περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 192.100,11 που αφορά στο ανεξόφλητο μέρος των προστίμων αυτών, καθώς και ποσό ύψους € 63.915,68 που αφορά σε αντίστοιχο ανεξόφλητο υπόλοιπο από πρόστιμο του Δήμου Ρεθύμνου. Το σύνολο αυτών των οφειλών έχει τακτοποιηθεί με σχετική ρύθμιση.

Κατά τη χρήση 2020, στους λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές συμπεριλήφθη και ποσό ύψους € 20.145,38 που αφορά στο ανεξόφλητο υπόλοιπο προστίμων νομιμοποίησης αυθαιρέτων της «ΕΡΓΟΤΕΞ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» και υπαγωγής αυτών σε ρύθμιση, τα οποία προσαύξησαν την αξία των ακινήτων με βάση την απόφαση του Σ.ΛΟ.Τ. για τις Ρυθμίσεις Αυθαιρέτων (Αρ. Πρωτ.: 739 ΕΞ 11.5.2017), καθώς η λογιστική αξία που διαμορφώνεται μετά την προσαύξηση με τα πρόστιμα, δεν υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους

22 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας ασφάλισης	157.863,96	169.197,00
Σύνολο	157.863,96	169.197,00

23 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	47.816,81	67.935,92
Υποχρεώσεις προς ιδιοκτήτες και διευθυντικό προσωπικό	4.711,93	21.231,88
Σύνολο	52.528,74	89.167,80

24 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» αφορά δουλευμένα έξοδα κυρίως ηλεκτρικής ενέργειας και τόκων της χρήσης και αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	20.176,70	25.153,65
Σύνολο	20.176,70	25.153,65

25 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Προκαταβολές πελατών	467.656,37	1.129.551,82
Σύνολο	467.656,37	1.129.551,82

Το κονδύλι αφορά σε προκαταβολές πελατών για κρατήσεις της επόμενης χρήσης, και από το υπόλοιπο της 31/12/2019, ποσό ύψους € 1.000.000,00 αφορά σε αξιόγραφα που επιστράφηκαν στον εκδότη τους την 29/4/2020 μετά από έγγραφη συμφωνία που καταρτίστηκε στο πλαίσιο των επιπτώσεων της πανδημίας του κορονοϊού (COVID-19).

26 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Πωλήσεις εμπορευμάτων	98.353,76	344.359,96
Πωλήσεις προϊόντων	193.771,23	1.093.107,96
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	638,48	10.062,09
Πωλήσεις υπηρεσιών	2.763.945,92	12.928.179,26
Σύνολο	3.056.709,39	14.375.709,27

27 Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ενοίκια κτιρίων - εγκαταστάσεων	23.825,57	79.506,32
Προμήθειες συναλλάγματος	27,31	252,28
Άλλα λειτουργικά έσοδα	10.497,93	25.408,72
Σύνολο	34.350,81	105.167,32

28 Έξοδα ανά κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων της εταιρείας ανά κατηγορία, για την χρήση 2020, είναι η εξής:

Ποσά σε €	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα χρηματοοικονομικά	Σύνολα
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.245.056,09	200.675,40	62.711,06	0,00	2.508.442,56
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	68.191,10	4.670,62	20.550,74	0,00	93.412,47
Παροχές τρίτων	1.173.531,13	12.895,95	103.167,57	0,00	1.289.594,65
Φόροι - τέλη	183.775,92	0,00	0,00	0,00	183.775,92
Διάφορα έξοδα	274.384,40	39.867,82	154.780,95	0,00	469.033,17
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	212.795,32	212.795,32
Κόστος αποσβέσεων	1.402.002,48	0,00	0,00	0,00	1.402.002,48
ΣΥΝΟΛΟ	5.346.941,13	258.109,79	341.210,33	212.795,32	6.159.056,57

Στη χρήση 2020 το κόστος αποθεμάτων, που περιλαμβάνεται στο κόστος πωλήσεων, ανέρχεται σε ποσό € 755.162,09.

Η ανάλυση των εξόδων της εταιρείας ανά κατηγορία, για την χρήση 2019, είναι η εξής:

Ποσά σε €	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα χρηματοοικονομικά	Σύνολα
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.975.426,85	355.345,42	111.045,44	0,00	4.441.817,71
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	550.871,22	37.730,91	166.015,98	0,00	754.618,11
Παροχές τρίτων	1.820.285,62	20.003,14	160.025,11	0,00	2.000.313,87
Φόροι - τέλη	152.334,77	0,00	0,00	0,00	152.334,77
Διάφορα έξοδα	461.455,28	67.049,06	260.308,11	0,00	788.812,44
Χρηματοοικονομικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	155.856,56	155.856,56
Κόστος αποσβέσεων	1.698.548,67	0,00	0,00	0,00	1.698.548,67
ΣΥΝΟΛΟ	8.658.922,41	480.128,52	697.394,64	155.856,56	9.992.302,13

Στη χρήση 2019 το κόστος αποθεμάτων, που περιλαμβάνεται στο κόστος πωλήσεων, ανέρχεται σε ποσό € 2.604.781,15.

29 Παροχές σε εργαζόμενους

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	1.977.765,97	3.465.849,37
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	487.475,18	856.512,14
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	43.201,41	97.942,42
Αποζημιώσεις απόλυσης	0,00	21.513,78
Σύνολο	2.508.442,56	4.441.817,71

Ο αριθμός προσωπικού για τις δύο παρουσιαζόμενες χρήσεις είναι ο εξής:

Πλήθος ατόμων	31/12/2020	31/12/2019
Μισθωτοί	77	134
Ημερομίσθιοι	36	77
Σύνολο	113	211

30 Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και οι ζημίες αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Χρεωστικές συν/τικές διαφορές	-286,30	1.082,28
Λοιπά έξοδα	2.204,34	1.400,00
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	666,02	355,73
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	39.772,55	14.983,24
Σύνολο	42.356,61	17.821,25

31 Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)

Οι απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Απομείωση πελατών	-	1.276.549,03
Σύνολο	-	1.276.549,03

Τον Σεπτέμβριο του 2019, ο τουριστικός κολοσσός Thomas Cook κήρυξε πτώχευση με αποτέλεσμα να επέλθουν για την εταιρεία ζημίες από απομείωση των εμπορικών της απαιτήσεων ύψους € 1.276.549,03.

32 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αποτελούνται κυρίως από τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων που έχει λάβει και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες	92.669,32	17.505,55
Σύνολο	92.669,32	17.505,55

33 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Τα υπόλοιπα που συνθέτουν το σχετικό κονδύλι προέρχονται κυρίως από τόκους δανείων, λοιπά έξοδα τραπεζών και προμήθειες εγγυητικών επιστολών και λοιπών εγγυήσεων:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Τόκοι τραπεζικών δανείων	98.759,65	57.333,18
Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες	80.962,25	84.999,38
Τόκοι λοιπών δανείων	17.287,29	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	15.786,13	13.524,00
Σύνολο	212.795,32	155.856,56

34 Φόροι εισοδήματος

Για την τρέχουσα χρήση η Εταιρεία παρουσιάζει ζημίες και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ποσό φόρου εισοδήματος. Για την προηγούμενη χρήση, ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων, έχει υπολογισθεί χρησιμοποιώντας τον συντελεστή φορολογίας ο οποίος ανερχόταν σε 24% και υπολογίστηκε σε € 164.483,39. Σε απεικόνιση πίνακα:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Τρέχων φόρος εισοδήματος		
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών χρήσης	-	164.483,39
Σύνολο	-	164.483,39

35 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της εταιρείας, της τρέχουσας χρήσης, με τα μέλη της διοίκησης και τις θυγατρικές της εταιρείες αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Χρέωση	Πίστωση
Προκαταβολές και πιστώσεις με συνδεδεμένα μέρη	33.402,67	17.078,03
Συναλλαγές με θυγατρικές	84.634,92	7.327,40
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	183.432,90	
Σύνολο	301.470,49	24.405,43

Οι συναλλαγές της εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης, με τα μέλη της διοίκησης και τις θυγατρικές της εταιρείες αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Χρέωση	Πίστωση
Προκαταβολές και πιστώσεις με συνδεδεμένα μέρη	68.646,24	47.479,50
Συναλλαγές με θυγατρικές	203.192,62	12.586,34
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	177.612,60	-
Σύνολο	449.451,46	60.065,84

36 Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Τα ανοιχτά υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	<u>Απαιτήσεις</u>	
	31/12/2020	31/12/2019
EUROTIMBER SRL	29.880,00	29.880,00
Απαιτήσεις από ιδιοκτήτες και διευθυντικό προσωπικό	0,00	5.736,38
Σύνολο	29.880,00	35.616,38
Ποσά σε €	<u>Υποχρεώσεις</u>	
	31/12/2020	31/12/2019
ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ Α.Ε. (εμπορικές υποχρεώσεις)	180.322,38	175.813,19
ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ Α.Ε. (δάνειο)	3.284.596,98	3.250.000,00
Υποχρεώσεις προς ιδιοκτήτες και διευθυντικό προσωπικό	4.907,24	26.968,26
Σύνολο	3.469.826,60	3.452.781,45

37 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται υποθήκες-προσημειώσεις ποσού ευρώ 26.736.940,57 υπέρ της Alpha Bank και ποσού ευρώ 1.226.705,80 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος.

38 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

38.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

38.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2005 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2005 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2010 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία 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.

Για τη χρήση 2020 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

38.1.2 Δίκες

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην Χρηματοοικονομική Κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

38.2 Δεσμεύσεις

Η εταιρεία δεν έχει χορηγήσει σε τρίτους ή λάβει από τρίτους εγγυήσεις ενώ δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση ενσώματων παγίων.

39 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως 2019 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Ρέθυμνο, 1 Οκτωβρίου 2021

Η Αντιπρόεδρος του
Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων
Σύμβουλος

Ο Διευθυντής του
Λογιστηρίου

Γρηγοριάδου Χριστίνα
ΑΔΤ: ΑΒ 356111

Γρηγοριάδης Μάριος
ΑΔΤ: ΑΟ 229595

Καράπας Νικόλαος
Α.Α 32953 Α' Τάξης