

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Για την περίοδο από 01/01/2021 έως 31/12/2021
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από τον Διαχειριστή της SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS I.K.E. την 10^η Ιουνίου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.sfakianakis.gr

SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS I.K.E.
Γ.Ε.ΜΗ.: 149636801000
ΑΡ.Μ.Επιμελητηρίου: 319749
Σενέκα 24
Τ.Κ. 145 64 Κηφισιά

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διαχειριστή της SFAKIANAKIS S.E. RENTALS I.K.E.	3
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων για την χρήση 01.01-31.12.2021	3
1. Γενικές πληροφορίες	12
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία	12
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	12
2.1.1 Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	12
2.2 Ενοποίηση	15
2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα	15
2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές	15
(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	15
(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα	15
2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
α) Απαιτήσεις από πελάτες	16
β) Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού/Λοιπές απαιτήσεις	16
α) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
2.6 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	16
2.7 Εταιρικό κεφάλαιο	17
2.8 Φόροι εισοδήματος	17
2.9 Προβλέψεις	17
2.10 Αναγνώριση εσόδων	17
2.11 Διανομή μερισμάτων	18
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	19
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	19
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως	19
4.1 Κρίσεις	19
4.2 Εκτιμήσεις και παραδοχές	19
5. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	20
6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	20
7. Καθαρή θέση	20
7.1 Εταιρικό κεφάλαιο	20
7.2 Τακτικό Αποθεματικό	21
7.3 Αποτελέσματα εις νέον	21
8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21
9. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	21
10. Αποτελέσματα	22
10.1 Ανάλυση δαπανών	22
10.2 Έξοδο Φόρου εισοδήματος	22
11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	23
12. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	23
12.1 Ανοιχτές φορολογικά χρήσεις	23
13. Ανάλυση Χρηματοοικονομικά μέσα, παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	23
Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων	24
13.1 Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης	24
13.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος	24
13.3 Πιστωτικός κίνδυνος	24
13.4 Εποχικότητα των πωλήσεων	24
13.5 Κίνδυνος ρευστότητας	25
14. Αμοιβές ελεγκτών	25
15. Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα	25

Έκθεση Διαχειριστή της SFAKIANAKIS S.E. RENTALS I.K.E.

προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων για την χρήση 01.01-31.12.2021

Κυρίες και Κύριοι Εταίροι,

Ο Διαχειριστής της Εταιρείας παρουσιάζει και υποβάλλει στην κρίση σας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής χρήσης 2021.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 12 Μαρτίου 2019 και η χρήση 2021 είναι η τρίτη διαχειριστική χρήση.

1. Θέση στην αγορά

Η SFAKIANAKIS SE EUROPE RENTALS MONOPΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ (στο εξής η «Εταιρεία») είναι ο δικαιούχος της εταιρείας EHI Franchising (EMEA) Ltd (Enterprise-Rent-A-Car) και υπεύθυνη για την εκμετάλλευση των σημάτων Enterprise, National και Alamo στον χώρο ενοικίασης βραχυχρόνιων μισθώσεων αυτοκινήτων Rent A Car στις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης (SE EUROPE).

2. Οικονομικά Αποτελέσματα για τη χρήση 01.01-31.12.2021

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ενώ οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν περιγράφονται αναλυτικά στις Σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος τους.

Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση των σημάτων (royalties) Enterprise, National και Alamo ανήλθαν σε Ευρώ 2,4 εκατ. έναντι Ευρώ 1,0 εκατ. το 2020 αύξηση η οποία οφείλεται κατά κύριο λόγο στην ελάφρυνση των υγειονομικών μέτρων προστασίας κατά τη θερινή περίοδο και την αύξηση των τουριστικών ροών σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2021, σε συνδυασμό με την άνοδο των τιμών βραχυχρόνιας μίσθωσης εξαιτίας της αυξημένης ζήτησης και της ελλιπούς προσφοράς διαθέσιμων αυτοκινήτων.

Μικτά Κέρδη

Τα μικτά κέρδη διαμορφώθηκαν σε Ευρώ 143 χιλ. έναντι Ευρώ 69 χιλ. το 2020.

Καθαρά αποτελέσματα

Τα καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους της Εταιρείας ανήλθαν σε Ευρώ 64 χιλ. έναντι Ευρώ 37 χιλ. την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

3. Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και Ταμιακών Ροών για τη χρήση 01.01-31.12.2021

Η καθαρή θέση της Εταιρείας ανήλθε σε Ευρώ 141 χιλ. έναντι Ευρώ 91 χιλ. την 31.12.2020.

Η Εταιρεία ανταποκρίνεται πλήρως στις φορολογικές και ασφαλιστικές της υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο καθώς επίσης και σε όλες τις υποχρεώσεις έναντι τρίτων.

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών στη λήξη της χρήσης ανήλθαν σε Ευρώ 420 χιλ. έναντι Ευρώ 67 χιλ. την 31.12.2020.

4. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι παρακάτω χρηματοοικονομικοί δείκτες έχουν υπολογιστεί επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

της Εταιρείας:

ΒΑΣΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ 2021 (SFAKIANAKIS SE EUROPE RENTALS)		
	<u>01/01- 31/12/2021</u>	<u>01/01- 31/12/2020</u>
ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		
Κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις	2,62%	3,75%
Κέρδη μετά φόρων / Πωλήσεις	2,04%	2,85%
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	35,24%	30,37%
Κέρδη προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια	45,17%	39,96%
Μικτά Κέρδη / Πωλήσεις	5,87%	7,06%
ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ		
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία / Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	100,00%	100,00%
Σύνολο Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	5,77	2,79
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,17	1,36

5. Σημαντικά γεγονότα χρήσης 01.01-31.12.2021

Δεν υπήρξε κάποιο ιδιαίτερα σημαντικό γεγονός κατά τη χρήση 1.1–31.12.2021 το οποίο να είχε σημαντική επίδραση στη λειτουργία και τη δραστηριότητα της Εταιρείας, πέραν των επιπτώσεων από τη συνέχιση της πανδημίας του COVID-19, η οποία συνεχίστηκε και κατά την ως ανωτέρω περίοδο, με ηπιότερες όμως επιπτώσεις στην οικονομική της δραστηριότητα.

6. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου Σφακιανάκη, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από τον Διαχειριστή. Ο Διαχειριστής παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

α) Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης

Τον Μάρτιο του 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κήρυξε τον κορωνοϊό COVID-19 πανδημία, η εξάπλωση της οποίας έπληξε την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα σε όλο τον κόσμο, προκαλώντας αναστολή ή επιβράδυνση των δραστηριοτήτων σημαντικών κλάδων της οικονομίας.

Η χώρα μας, καθώς και το σύνολο της παγκόσμιας κοινότητας, στην προσπάθεια περιορισμού της εξάπλωσης της πανδημίας εφάρμοσε σειρά μέτρων αντιμετώπισης με περιορισμούς που είχαν αντίκτυπο στην οικονομική δραστηριότητα στην χώρα μας. Οι περιορισμοί αυτοί συνέχισαν να είναι σε ισχύ κατά τη διάρκεια του έτους 2021.

Παρόλα αυτά η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας παρουσίασε σημαντική βελτίωση κατά τη χρήση 2021 ως αποτέλεσμα της αύξησης του τουριστικού προϊόντος κατά τη θερινή περίοδο και τη σημαντική άνοδο των τιμών βραχυχρόνιας μίσθωσης οχημάτων. Η εν λόγω αύξηση του τουριστικών ροών και των τιμών συνεχίζεται και κατά την παρούσα χρήση 2022, γεγονός που διασφαλίζει την ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και οι συναλλαγές που έχει με τις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης και το Ηνωμένο Βασίλειο διενεργούνται σε Ευρώ. Επομένως δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι αμοιβές του δικαιώματος εκμετάλλευσης (royalties) εκκαθαρίζονται σε μηνιαία βάση με τους συνεργάτες και σε συνεργασία με την EHI Franchising (EMEA), Ltd και τη διαχείριση σε κεντρικό επίπεδο ο πιστωτικός κίνδυνος περιορίζεται στο ελάχιστο.

δ) Εποχικότητα των πωλήσεων

Οι αμοιβές του δικαιώματος εκμετάλλευσης (royalties) της Εταιρείας βασίζονται στις πωλήσεις στον τομέα της βραχυχρόνιας εκμίσθωσης αυτοκινήτων (Rent a Car), που πραγματοποιούν οι συνεργάτες της Εταιρείας στην Νοτιοανατολική Ευρώπη και οι οποίες χαρακτηρίζονται από έντονη εποχικότητα λόγω της εξάρτησης σε μεγάλο βαθμό από τον τουρισμό, αφού απευθύνονται κατά βάση σε αλλοδαπούς επισκέπτες που επισκέπτονται τις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης ιδίως κατά τους θερινούς μήνες. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα οι βραχυχρόνιες πωλήσεις να είναι ευάλωτες σε γεγονότα που επηρεάζουν τον κλάδο του τουρισμού.

ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μην μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν απαιτείται. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα στα πλαίσια της δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι η εκμετάλλευση των σημάτων Enterprise, National και Alamo στον χώρο ενοικίασης βραχυχρόνιων μισθώσεων αυτοκινήτων στις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης και η είσπραξη royalties και ταυτόχρονα διατηρούνται τα διαθέσιμα σε ικανοποιητικό επίπεδο. Για την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας εφαρμόζεται αποτελεσματικά ταμειακός προγραμματισμός.

7. Σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης

Η αναταραχή που επικρατεί σε διεθνές επίπεδο από τις αρχές του 2022 λόγω της πολεμικής σύρραξης μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, εκτός από το καθαρά ανθρώπινο επίπεδο, έχει προκαλέσει μία σειρά από επιπτώσεις στη διεθνή Οικονομία. Το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρηματικών σχέσεων μεταξύ Ρωσίας και Οικονομιών των δυτικών χωρών έχει διακοπεί, γεγονός το οποίο διαταράσσει την παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, περιορίζουν τις διαθέσιμες ποσότητες των προϊόντων, μεταξύ των οποίων και της ενέργειας, και ωθούν τις τιμές τους σε ιστορικά υψηλά επίπεδα επηρεάζοντας κάθε πτυχή της οικονομικής δραστηριότητας.

Το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών μειώνεται τόσο μέσω των αυξημένων τιμών ενέργειας που καταναλώνουν οι ίδιοι όσο και μέσω των αυξημένων τιμών του συνόλου των προϊόντων που ενσωματώνουν το αυξημένο κόστος παραγωγής.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει επιχειρηματική παρουσία στη Ρωσία και την Ουκρανία και ως εκ τούτου δεν επηρεάζεται άμεσα. Εντούτοις, οι συνέπειες του υψηλού πληθωρισμού και της προβλεπόμενης ύφεσης της Οικονομίας ενδεχομένως να επηρεάσουν έμμεσα τις δραστηριότητές της. Επιπλέον, η αύξηση των τιμών της ενέργειας και των καυσίμων αναμένεται να επηρεάσει σε κάποιο βαθμό τόσο την κοστολογική βάση της Εταιρείας, κυρίως μέσω του αυξημένου κόστους παραγωγής και μεταφοράς των αυτοκινήτων άρα και των τιμών τους, όσο και τη ζήτηση για μισθώσεις οχημάτων.

Εκτός από τα ανωτέρω, δεν υπήρξε άλλο γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 που να αφορούν στην Εταιρεία για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

8. Περιβαλλοντικά θέματα

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Ωστόσο έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες και συνεργασίες με εταιρείες ανακύκλωσης, για την ομαλή και αποτελεσματική αξιοποίηση όλων των ανακυκλώσιμων υλικών όπως χαρτί, πλαστικό καθώς και των λοιπών χρησιμοποιημένων υλικών όπως μπαταρίες κλπ.

9. Εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

10. Προοπτικές της Εταιρείας

Κατά το τρίμηνο Ιανουάριος – Μάρτιος 2022, ο κύκλος εργασιών σημείωσε αύξηση κατά 144,2% σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Η σταδιακή αποκλιμάκωση της πανδημίας σε συνδυασμό με τη δυνατότητα αντιμετώπισης του κορωνοϊού με εμβολιασμό είναι παράγοντες που θα συμβάλλουν καθοριστικά στην ομαλοποίηση του οικονομικού κλίματος.

Όμως, η ρωσική εισβολή στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022, συνεπεία της οποίας αυξήθηκαν οι τιμές πρώτων υλών ενέργειας και μεταφορών δημιουργεί νέα δεδομένα στην παγκόσμια οικονομία.

Η Διοίκηση έχει προβεί σε σειρά ενεργειών όπως ενέργειες για μείωση του κόστους για να αντιμετωπίσει τυχόν επιπτώσεις.

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση αξιολογεί σε συνεχή βάση κάθε νέο στοιχείο που προκύπτει από την εξέλιξη της πανδημίας, την ουκρανική κρίση και την άνοδο των τιμών παγκοσμίως και σχεδιάζει ενέργειες για την βελτιστοποίηση της απόδοσης της Εταιρείας στη βάση των δεδομένων που προκύπτουν.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία διαθέτει ικανοποιητική ρευστότητα για τη διατήρηση επαρκούς κεφαλαίου κίνησης για τους επόμενους 12 μήνες.

Οι προβλέψεις σε ότι αφορά τον κλάδο του τουρισμού και περαιτέρω στις βραχυχρόνιες ενοικιάσεις αυτοκινήτων είναι ενθαρρυντικές για το 2022. Από τα διαθέσιμα στοιχεία των πρώτων πέντε μηνών του έτους 2022, προκύπτει συνέχιση της τάσης ανάκαμψης των οικονομικών μεγεθών, καθώς το σύνολο του τζίρου των συνεργατών του εξωτερικού ανέρχεται σε Ευρώ 10,2 εκ. για την περίοδο Ιανουαρίου - Μαΐου 2022, έναντι Ευρώ 3,9 εκ. για την αντίστοιχη περίοδο του έτους 2021, ήτοι αύξηση κατά 160%.

11. Διανομή μερίσματος

Για το 2021, η πρόταση του Διαχειριστή περί διανομής μερίσματος στους εταίρους θα κατατεθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της πρόσκλησης της επόμενης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Κυρίες και Κύριοι Εταίροι,

Από τα στοιχεία που σας εκθέσαμε παραπάνω αλλά και από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συνοδεύουν την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης, μπορείτε να διαμορφώσετε πλήρη εικόνα σε ότι αφορά τις εργασίες και την πορεία της Εταιρείας για τη χρήση 2021.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2022

Σταύρος Π. Τάκη
Διαχειριστής

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τον μέτοχο της Εταιρείας SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 σε 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 προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγινία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

1. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση του Διαχειριστή έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 98 του Ν. 4072/2012 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση του Διαχειριστή.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μανόλης Μιχαλιός



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25131

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
Ποσά σε Ευρώ	ΣΗΜΕΙ- ΩΣΗ	31.12.2021	31.12.2020
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5	425.535	215.742
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	5	110.177	63.061
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	6	<u>419.559</u>	<u>67.449</u>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		955.270	346.252
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>955.270</u>	<u>346.252</u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Εταιρικό Κεφάλαιο	7.1	10.000	10.000
Τακτικό Αποθεματικό	7.2	3.333	3.333
Αποτελέσματα εις νέον	7.3	<u>127.726</u>	<u>78.023</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		141.059	91.356
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	8	799.912	246.135
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	9	14.299	8.762
Σύνολο		814.211	254.897
Σύνολο Υποχρεώσεων		<u>814.211</u>	<u>254.897</u>
Σύνολο Καθαρής θέσης και Υποχρεώσεων		<u>955.270</u>	<u>346.252</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ			
Ποσά σε Ευρώ	ΣΗΜΕΙ- ΩΣΗ	<u>01.01.2021- 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020- 31.12.2020</u>
Πωλήσεις		2.435.277	972.622
Κόστος Πωλήσεων	10.1	<u>(2.292.333)</u>	<u>(903.923)</u>
Μικτό Κέρδος		142.944	68.699
Έξοδα διάθεσης	10.1	(63.041)	(25.510)
Έξοδα διοίκησης	10.1	(15.760)	(6.378)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		64.143	36.811
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(420)	(304)
Κέρδη προ φόρων		63.723	36.507
Φόρος εισοδήματος	10.2	<u>(14.019)</u>	<u>(8.762)</u>
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		49.704	27.745
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους		49.704	27.745

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 12-25 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε Ευρώ)					
2021	Εταιρικό κεφάλαιο και διαφορά υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου	10.000	3.333	78.023	91.356	
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	49.704	49.704	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	10.000	3.333	127.726	141.059	
2020	Εταιρικό κεφάλαιο και διαφορά υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου	10.000	3.333	50.277	63.610	
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0	0	27.745	27.745	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	10.000	3.333	78.023	91.356	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε Ευρώ)		
Λειτουργικές δραστηριότητες	31.12.2021	31.12.2020
(Ζημιές)/Κέρδη προ φόρων	63.723	36.507
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	420	304
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(262.421)	918.498
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	553.777	(1.230.575)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(420)	(304)
Φόρος εισοδήματος πληρωθείς	(2.969)	(13.534)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	352.110	(289.104)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	352.110	(289.104)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	67.449	356.553
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	419.559	67.449

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 12-25 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS I.K.E. (η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 12 Μαρτίου 2019 και η χρήση 2021 είναι η τρίτη διαχειριστική χρήση.

Η SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS I.K.E. δραστηριοποιείται στην εκμετάλλευση των εμπορικών σημάτων μίσθωσης αυτοκινήτων Enterprise, Alamo και National στις χώρες της Ν.Α. Ευρώπης.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται και εδρεύει στην Ελλάδα, στο Δήμο Κηφισιάς, Αττικής στην οδό Σενέκα 24.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από τον Διαχειριστή στις 10 Ιουνίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων.

Επιπλέον να σημειωθεί ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. και ενσωματώνονται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της SFAKIANAKIS S.E. EUROPE RENTALS I.K.E. αφορούν την περίοδο 01.01.2021 έως 31.12.2021 και είναι πλήρεις. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι λογιστικές αρχές που περιγράφονται κατωτέρω έχουν εφαρμοσθεί σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται. Οι περιπτώσεις αυτές περιγράφονται στη Σημείωση 4. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και τις προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει γίνει με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και ήταν σε ισχύ την 31 Δεκεμβρίου 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Τα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απεικονίζονται σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Τυχόν διαφοροποιήσεις σε ποσά ή αθροίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.1.1 Νέα πρότυπα τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2021 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.04.2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρουσίες μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης

στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Ενοποίηση

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.

2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

2.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας μετατρέπονται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

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

Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

A) Επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος στα οποία περιλαμβάνονται:

α) Απαιτήσεις από πελάτες

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να λάβει. Για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

β) Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού/Λοιπές απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Δημιουργούνται όταν η Εταιρεία δίδει χρήματα ή παρέχει αγαθά και υπηρεσίες και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώληση αυτών των στοιχείων.

B) Επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων στα οποία περιλαμβάνονται:

α) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Προσδιορισμός εύλογης αξίας

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμειακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Σε κάθε ημερομηνία Χρηματοοικονομικής Θέσης η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι απομειωμένα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές, προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης (ιεράρχηση εύλογης αξίας I). Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία, οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται (ιεράρχηση εύλογης αξίας II) και προεξόφληση ταμειακών ροών (ιεράρχηση εύλογης αξίας III).

2.6 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα αυτών περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου όποτε υπάρχουν.

2.7 Εταιρικό κεφάλαιο

Τα εταιρικά μερίδια κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια.

Άμεσα κόστη για την έκδοση μεριδίων, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

2.8 Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυόντων συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, ή με αυτούς που θα ισχύουν κατά τις χρήσεις κατά τις οποίες αναμένεται να ανακτηθούν τα στοιχεία του Ενεργητικού και να τακτοποιηθούν οι υποχρεώσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία είτε θα αντιστρέψει αναβαλλόμενη υποχρέωση ή εκτιμάται μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Για τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί προσωρινών διαφορών στην εύλογη αξία συμμετοχών εφαρμόζεται το επιπλέον κριτήριο ότι αναγνωρίζεται εφόσον αναμένεται ότι οι προσωρινές διαφορές θα αναστραφούν στο ορατό μέλλον.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται για προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης επενδύσεων σε επιχειρήσεις στο εξωτερικό όπου η Εταιρεία θα ελέγχει τη συμμετοχή κατά τη χρονική στιγμή της αναστροφής των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον. Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης κατά περίπτωση είναι αυτός του φόρου εισοδήματος καθώς η όποια προσωρινή διαφορά εκτιμάται ότι θα τακτοποιηθεί με την πώληση της συμμετοχής και όχι με τη λήψη μερίσματος.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί φορολογικών ζημιών αναγνωρίζονται στο βαθμό που αυτές μπορούν να συμψηφιστούν με προσωρινές πληρωτέες διαφορές ή με φορολογητέα κέρδη που θα προκύψουν την επόμενη πενταετία με βάση το πενταετές επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας.

2.9 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάριση τους μέσω εκροών, πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης, που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι πιθανή. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφειλών είναι πιθανή.

2.10 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ Φ.Π.Α. και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

α) Πωλήσεις υπηρεσιών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα κατά τη μεταβίβαση των υποσχόμενων υπηρεσιών στους πελάτες σε ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται έναντι των εν λόγω υπηρεσιών, με βάση τα ακόλουθα πέντε βήματα:

- α) Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη
- β) Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης της σύμβασης
- γ) Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
- δ) Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης
- ε) Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία υποχρέωση εκτέλεσης.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, στο ποσό, το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των υπηρεσιών σε έναν πελάτη όταν ο πελάτης απόκτη τον έλεγχο των υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτήν την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκρών (output methods), είτε μεθόδους εισρών (input methods).

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού ή τεκμαρτού επιτοκίου. Όταν υπάρχει ένδειξη για απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

2.11 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους εταίρους της Εταιρείας καταχωρείται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διαχειριστή. Ο Διαχειριστής παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Ανάλυση των κυριότερων χρηματοοικονομικών κινδύνων και διαχείριση αυτών παρατίθεται στη Σημείωση 13.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες είναι περιορισμένος.

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια κρίσεων και εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από τη Διοίκηση, οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, τις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία της χρηματοοικονομικής αναφοράς καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και δαπανών κατά τη διάρκεια της παρουσιαζόμενης περιόδου. Τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις συνεχώς αναθεωρούνται και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλες παραμέτρους, συμπεριλαμβανομένων και των εκτιμήσεων για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται εύλογα σύμφωνα με τις περιστάσεις. Τέλος, σε περίπτωση αναθεώρησης εκτιμήσεων και κρίσεων, η εφαρμογή γίνεται μόνο μελλοντικά και όχι αναδρομικά.

4.1 Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, κρίσεις, πέραν αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, διενεργούνται από τη Διοίκηση και οι οποίες επηρεάζουν τα ποσά που αναγνωρίζονται στη χρηματοοικονομική αναφορά.

Η Διοίκηση εξετάζει κατ' έτος την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς, σε συνδυασμό και με εξωτερική πληροφόρηση, νομικοί κλπ.) προκειμένου να αποφασίσει για την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς.

4.2 Εκτιμήσεις και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και τις σχετικές γνωστοποιήσεις θα πρέπει να εκτιμηθούν, απαιτώντας από τη Διοίκηση να χρησιμοποιήσει παραδοχές αναφορικά με τις αξίες ή τις συνθήκες οι οποίες δεν μπορούν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά τη στιγμή σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Μία «κρίσιμη λογιστική εκτίμηση» είναι εκείνη που συνδυάζει σημαντικότητα στην απεικόνιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων της και απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή σύνθετες κρίσεις, ενώ συχνά υπάρχει ανάγκη εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση γεγονότων τα οποία θεωρούνται ως ενδογενώς αβέβαια. Η Εταιρεία αξιολογεί τις εκτιμήσεις και παραδοχές σε συνεχή βάση, στηριζόμενη σε ιστορικά στοιχεία και εμπειρία, σε συμβουλές ειδικών, σε τάσεις και μεθόδους οι οποίες θεωρούνται εύλογες σε σχέση με τις περιστάσεις, καθώς και σε προβλέψεις αναφορικά με το πώς αυτές ενδέχεται να μεταβληθούν στο μέλλον. Επίσης, στη Σημείωση 2 «Σημαντικές λογιστικές

SFAKIANAKIS S.E. RENTALS I.K.E.Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1^{ης} Ιανουαρίου – 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία», γίνεται αναφορά στις λογιστικές πολιτικές που έχουν επιλεγεί από τις προτεινόμενες αποδεκτές εναλλακτικές και περιλαμβάνει εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης.

α) Φόροι εισοδήματος (βλέπε σημείωση: 2.8)

β) Ανακτησιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών (βλέπε σημείωση: 2.5).

5. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις (κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία) αναλύονται ως εξής:

ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κυκλοφορούν)	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	38.891	36.278
Ελληνικό Δημόσιο	91.876	34.637
Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι (Enterprise)	294.768	144.827
ΣΥΝΟΛΟ	425.535	215.742

Σύμφωνα με τη σύμβαση οι εισπράξεις των απαιτήσεων και οι πληρωμές των υποχρεώσεων (Σημείωση 8) γίνονται από την Εταιρεία (franchisee). Ωστόσο για διαχειριστικούς λόγους συμφωνήθηκε η πληρωμή των υποχρεώσεων προς τους Subfranchisees να πραγματοποιείται απ' ευθείας από την Enterprise κατ' εντολή και για λογαριασμό της Εταιρείας.

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και άτοκα. Η εύλογη αξία αυτών των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα επειδή η λογιστική τους αξία θεωρείται ότι προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η Εταιρεία αξιολογεί συστηματικά την πιστοληπτική ικανότητα του συνόλου των οφειλετών της και σε περιπτώσεις πτώχευσης ή αντικειμενικής αδυναμίας είσπραξης προβαίνει σε ολοσχερείς απομειώσεις των οφειλόμενων ποσών.

Ο λογαριασμός Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού αναλύεται ως εξής:

ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	110.177	63.061
ΣΥΝΟΛΟ	110.177	63.061

6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Η ανάλυση των Ταμιακών διαθεσίμων είναι η εξής:

ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	31/12/2021	31/12/2020
Καταθέσεις όψεως	419.559	67.449
ΣΥΝΟΛΟ	419.559	67.449

7. Καθαρή θέση**7.1 Εταιρικό κεφάλαιο**

Το σύνολο των εκδοθέντων εταιρικών μεριδίων είναι 10.000 με ονομαστική αξία Ευρώ 1,00 ανά μερίδιο ήτοι σύνολο Ευρώ 10.000. Όλα τα εκδοθέντα εταιρικά μερίδια έχουν εξοφληθεί πλήρως.

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	31/12/2021	31/12/2020
Εταιρικό Κεφάλαιο	10.000	10.000
ΣΥΝΟΛΟ	10.000	10.000

7.2 Τακτικό Αποθεματικό

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	31/12/2021	31/12/2020
Τακτικό Αποποθεματικό	3.333	3.333
ΣΥΝΟΛΟ	3.333	3.333

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους εταίρους σε μετρητά και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του καθαρού αποτελέσματος από την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, είναι υποχρεωτική. Αυτό δεν εφαρμόζεται εάν η Γενική Συνέλευση των εταίρων λάβει σχετική απόφαση με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμηθέν μερίσμα μέχρι ποσοστού τουλάχιστον 35% επί των κατά τα ανωτέρω καθαρών κερδών, εμφανίζεται στον ειδικό λογαριασμό «Αποθεματικό προς κεφαλαιοποίηση» εντός τετραετίας, με την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων που διανέμονται δωρεάν στους εταίρους που πληρούν τα σχετικά κριτήρια. Τέλος, με πλειοψηφία τουλάχιστον 70% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει τη μη διανομή μερίσματος.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

Για το 2021, η πρόταση του Διαχειριστή περί διανομής μερίσματος στους εταίρους θα κατατεθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της πρόσκλησης της επόμενης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

7.3 Αποτελέσματα εις νέον

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	78.023	50.277
Κέρδη χρήσης μετά από φόρους	49.704	27.745
ΣΥΝΟΛΟ	127.726	78.023

8. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	372.412	101.514
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (Enterprise)	318.210	103.220
Έξοδα Χρήσεως Δουλεμένα	109.291	41.401
ΣΥΝΟΛΟ	799.912	246.135

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και άτοκες.

9. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός αφορά την υποχρέωση για φόρο εισοδήματος της χρήσεως με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2021	31/12/2020
Φόρος Εισοδήματος Χρήσεως	14.299	8.762
ΣΥΝΟΛΟ	14.299	8.762

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία για τη χρήση 2019 και μετά έχει ενταχθεί στο φορολογικό έλεγχο των τακτικών ελεγκτών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος για τη χρήση 2019 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης χορηγήθηκε με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Ο έλεγχος για τη χρήση 2020 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης χορηγήθηκε με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Κατά τη σύνταξη των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη φορολογικός έλεγχος από την ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και αναμένεται να ολοκληρωθεί μετά τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ωστόσο η Διοίκηση εκτιμά ότι έχουν υπολογισθεί οι αναλογούσες λογιστικές διαφορές και δεν απαιτείται επιπλέον πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις για την χρήση 2021.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία οι φορολογικές αρχές δύνανται να διενεργούν επανελέγχους σε εταιρείες που έχουν λάβει φορολογικό πιστοποιητικό στην Ελλάδα σε δειγματοληπτική βάση. Η Διοίκηση δεν αναμένει επιβάρυνση από τυχόν μελλοντικούς ελέγχους από φορολογικές αρχές.

10. Αποτελέσματα

Οι Πωλήσεις της Εταιρείας ύψους Ευρώ 2,4 εκατ. αφορούν την εκμετάλλευση των σημάτων (royalties) Enterprise, National και Alamo.

10.1 Ανάλυση δαπανών

Οι βασικότερες κατηγορίες δαπανών αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	2.319.486	929.693
Παροχές Τρίτων	3.600	3.600
Φόροι-Τέλη	1.000	833
Διάφορα Έξοδα	46.127	1.060
Άλλα έξοδα	921	625
ΣΥΝΟΛΟ	2.371.134	935.811

Οι ανωτέρω δαπάνες εμφανίζονται (κατανέμονται) στις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Κοστος παροχής υπηρεσιών	2.292.333	903.923
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	63.041	25.510
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	15.760	6.378
ΣΥΝΟΛΟ	2.371.134	935.811

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αφορούν προμήθειες διαχείρισης των εμπορικών σημάτων μίσθωσης αυτοκινήτων Enterprise, Alamo και National.

10.2 Έξοδο Φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31/12/2021	31/12/2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(14.019)	(8.762)
ΣΥΝΟΛΟ	(14.019)	(8.762)

Η συμφωνία μεταξύ του ποσού φόρου εισοδήματος και του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας στην Ελλάδα (2021:22%, 2020:24%) επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	63.723	36.507
Φόρος εισοδήματος βάσει του ονομαστικού φορολογικού συντελεστή (22% & 24%)	(22,00)% (14.019)	(24,00)% (8.762)
ΣΥΝΟΛΟ	(22,00)% (14.019)	(24,00)% (8.762)

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος», αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται χωρίς προεξόφληση με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν την περίοδο της πραγματοποίησής τους υπό την προϋπόθεση ότι έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Ο φορολογικός συντελεστής νομικών προσώπων στην Ελλάδα είχε οριστεί στο 24% για το 2020, αλλά με βάση την παράγραφο 120 του Νόμου 4799/2021 τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων φορολογούνται με συντελεστή 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, τα οποία ενσωματώνονται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη: 01/01/2021 - 31/12/2021				
Εταιρείες	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε.	0	489.909	0	359.131
MIRKAT OOD	51.568	0	0	8.756
Σύνολο	51.568	489.909	0	367.887

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη: 01/01/2020 - 31/12/2020				
Εταιρείες	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε.	0	325.307	15.960	96.171
MIRKAT OOD	35.081	0	0	4.491
Σύνολο	35.081	325.307	15.960	100.662

12. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

12.1 Ανοιχτές φορολογικά χρήσεις

Η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντική επιβάρυνση από τις ανοιχτά φορολογικές χρήσεις (βλέπε Σημείωση 10).

13. Ανάλυση Χρηματοοικονομικά μέσα, παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Εύλογη αξία και ιεραρχία εύλογης αξίας

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για παρόμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται μία σύγκριση, των λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που διακρατώνται στο αποσβεσμένο κόστος και των εύλογων αξιών τους:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Εμπορικές Απαιτήσεις (Κυκλοφορούν Ενεργητικό)	425.535	215.742	425.535	215.742
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	419.559	67.449	419.559	67.449
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Εμπορικές Υποχρεώσεις	799.912	246.135	799.912	246.135

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Στη συνέχεια παραθέτουμε τους κυριότερους κινδύνους και τις αβεβαιότητες στις οποίες εκτίθεται Εταιρεία και η αντιμετώπισή τους από τα όργανα της Εταιρείας.

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

13.1 Εμφάνιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID -19: Κίνδυνοι – επιπτώσεις - λήψη μέτρων αντιμετώπισης

Τον Μάρτιο του 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κήρυξε τον κορωνοϊό COVID-19 πανδημία, η εξάπλωση της οποίας έπληξε την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα σε όλο τον κόσμο, προκαλώντας αναστολή ή επιβράδυνση των δραστηριοτήτων σημαντικών κλάδων της οικονομίας.

Η χώρα μας, καθώς και το σύνολο της παγκόσμιας κοινότητας, στην προσπάθεια περιορισμού της εξάπλωσης της πανδημίας εφάρμοσε σειρά μέτρων αντιμετώπισης με περιορισμούς που είχαν αντίκτυπο στην οικονομική δραστηριότητα στην χώρα μας. Οι περιορισμοί αυτοί συνέχισαν να είναι σε ισχύ κατά τη διάρκεια του έτους 2021.

Παρόλα αυτά η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας παρουσίασε σημαντική βελτίωση κατά τη χρήση 2021 ως αποτέλεσμα της αύξησης του τουριστικού προϊόντος κατά τη θερινή περίοδο και τη σημαντική άνοδο των τιμών βραχυχρόνιας μίσθωσης οχημάτων. Η εν λόγω αύξηση του τουριστικών ροών και των τιμών συνεχίζεται και κατά την παρούσα χρήση 2022, γεγονός που διασφαλίζει την ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

13.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και οι συναλλαγές που έχει με τις χώρες τις Νοτιοανατολικής Ευρώπης και το Ηνωμένο Βασίλειο διενεργούνται σε Ευρώ. Επομένως δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

13.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι αμοιβές του δικαιώματος εκμετάλλευσης (royalties) εκκαθαρίζονται σε μηνιαία βάση με τους συνεργάτες και σε συνεργασία με την EHI Franchising (EMEA), Ltd και τη διαχείριση σε κεντρικό επίπεδο ο πιστωτικός κίνδυνος περιορίζεται στο ελάχιστο.

13.4 Εποχικότητα των πωλήσεων

Οι αμοιβές του δικαιώματος εκμετάλλευσης (royalties) της Εταιρείας βασίζονται στις πωλήσεις στον τομέα της βραχυχρόνιας εκμίσθωσης αυτοκινήτων (Rent a Car), που πραγματοποιούν οι συνεργάτες της

Εταιρείας στην Νοτιοανατολική Ευρώπη και οι οποίες χαρακτηρίζονται από έντονη εποχικότητα λόγω της εξάρτησης σε μεγάλο βαθμό από τον τουρισμό, αφού απευθύνονται κατά βάση σε αλλοδαπούς επισκέπτες που επισκέπτονται τις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπη ιδίως κατά τους θερινούς μήνες. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα οι βραχυχρόνιες πωλήσεις να είναι ευάλωτες σε γεγονότα που επηρεάζουν τον κλάδο του τουρισμού.

13.5 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μην μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν απαιτείται. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα στα πλαίσια της δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι η εκμετάλλευση των σημάτων Enterprise, National και Alamo στον χώρο ενοικίασης βραχυχρόνιων μισθώσεων αυτοκινήτων στις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης και η είσπραξη royalties και ταυτόχρονα διατηρούνται τα διαθέσιμα σε ικανοποιητικό επίπεδο. Για την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας εφαρμόζεται αποτελεσματικά ταμειακός προγραμματισμός.

14. Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για τη χρήση 2021 ανήλθαν σε Ευρώ 4.000 για τον Τακτικό Έλεγχο και σε Ευρώ 2.000 για τον Φορολογικό. Δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες.

15. Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα

Η αναταραχή που επικρατεί σε διεθνές επίπεδο από τις αρχές του 2022 λόγω της πολεμικής σύρραξης μεταξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας, εκτός από το καθαρά ανθρώπινο επίπεδο, έχει προκαλέσει μία σειρά από επιπτώσεις στη διεθνή Οικονομία. Το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρηματικών σχέσεων μεταξύ Ρωσίας και Οικονομιών των δυτικών χωρών έχει διακοπεί, γεγονός το οποίο διαταράσσει την παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, περιορίζουν τις διαθέσιμες ποσότητες των προϊόντων, μεταξύ των οποίων και της ενέργειας, και ωθούν τις τιμές τους σε ιστορικά υψηλά επίπεδα επηρεάζοντας κάθε πτυχή της οικονομικής δραστηριότητας.

Το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών μειώνεται τόσο μέσω των αυξημένων τιμών ενέργειας που καταναλώνουν οι ίδιοι όσο και μέσω των αυξημένων τιμών του συνόλου των προϊόντων που ενσωματώνουν το αυξημένο κόστος παραγωγής.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει επιχειρηματική παρουσία στη Ρωσία και την Ουκρανία και ως εκ τούτου δεν επηρεάζεται άμεσα. Εντούτοις, οι συνέπειες του υψηλού πληθωρισμού και της προβλεπόμενης ύφεσης της Οικονομίας ενδεχομένως να επηρεάσουν έμμεσα τις δραστηριότητές της. Επιπλέον, η αύξηση των τιμών της ενέργειας και των καυσίμων αναμένεται να επηρεάσει σε κάποιο βαθμό τόσο την κοστολογική βάση της Εταιρείας, κυρίως μέσω του αυξημένου κόστους παραγωγής και μεταφοράς των αυτοκινήτων άρα και των τιμών τους, όσο και τη ζήτηση για μισθώσεις οχημάτων.

Εκτός από τα ανωτέρω, δεν υπήρξε άλλο γεγονός μεταγενέστερο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 που να αφορούν στην Εταιρεία για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2022

Ο Διαχειριστής

Η Λογίστρια

Σταύρος Π. Τάκης
Α.Δ.Τ. ΑΕ-046850

Δήμητρα Κ. Μεντή
Α.Δ.Τ. ΑΖ-557344
Αρ. αδείας Α' τάξης 98554