

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ

A.B.E.E.T.E.

Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις

31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

**σύμφωνα με τον Ν.3556/2007 και το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34
(ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	Δήλωση Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	3
2.	Εξαμηνιαία έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	4
3.	Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	13
4.	Οικονομικές Καταστάσεις.....	15
	<i>Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</i>	<i>15</i>
	<i>Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....</i>	<i>16</i>
	<i>Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία</i>	<i>17</i>
	<i>Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Όμιλος.....</i>	<i>18</i>
	<i>Κατάσταση ταμιακών ροών</i>	<i>19</i>
5.	Γενικές πληροφορίες.....	20
6.	Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές.....	21
7.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	21
8.	Λειτουργικοί τομείς προς πληροφόρηση.....	24
9.	Επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	26
	9.1. <i>Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια</i>	<i>26</i>
	9.2. <i>Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης</i>	<i>28</i>
	9.3. <i>Επενδύσεις σε θυγατρικές και λοιπές επιχειρήσεις</i>	<i>33</i>
	9.4. <i>Αποθέματα.....</i>	<i>33</i>
	9.5. <i>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</i>	<i>33</i>
	9.6. <i>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.....</i>	<i>34</i>
	9.7. <i>Λογαριασμοί καθαρής θέσης.....</i>	<i>34</i>
	9.8. <i>Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις</i>	<i>35</i>
	9.9. <i>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</i>	<i>35</i>
	9.10. <i>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....</i>	<i>36</i>
	9.11. <i>Πωλήσεις.....</i>	<i>36</i>
	9.12. <i>Κόστος κατά λειτουργία.....</i>	<i>37</i>
	9.13. <i>Φόρος Εισοδήματος</i>	<i>38</i>
	9.14. <i>Ενδεχόμενες υποχρεώσεις</i>	<i>38</i>
	9.15. <i>Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη</i>	<i>39</i>
	9.16. <i>Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....</i>	<i>41</i>

1.Δήλωση Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενδιάμεσες Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας «Φίλιππος Νάκας Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.» την 24 Μαρτίου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση, www.nakas.gr. Οι εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρατίθενται στις σελίδες από 14 έως και 41, καταρτίστηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 «ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση», απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου της εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 έως 5 του Ν.3556/2007. Η εξαμηνιαία έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παρ.6 του Ν.3556/2007.

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον χρήστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων του Ομίλου.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Φ. Νάκας
Α.Δ.Τ. ΦΟ18184

Γεώργιος Φ. Νάκας
Α.Δ.Τ. ΑΙ580243

Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Μαρία Π. Χατζηγεωργίου
Α.Δ.Τ. Χ092924

2.Εξαμηνιαία έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου

**ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ
ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΗΤΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΠΟ 01.07.2021 ΕΩΣ 31.12.2021**

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3556/2007 και τις αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 4/507/28.4.2009 καθώς και του Καταστατικού της μητρικής εταιρείας του Ομίλου, σας υποβάλλουμε για την χρονική περίοδο του Α' εξαμήνου της τρέχουσας χρήσεως 2021/2022 (01.07.2021 – 31.12.2021) την Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και την Έκθεση Επισκόπησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες της εταιρείας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. και των εταιρειών του Ομίλου καθώς και χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα που προήλθαν κατά το Α' εξάμηνο της τρέχουσας χρήσεως.

Επίσης αναφέρονται σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα καθώς και η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου.

Τέλος, παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που συντελέστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

Α. Απολογισμός τρέχουσας περιόδου (01.07.2021-31.12.2021)

Τα αποτελέσματα χρήσης του Ομίλου αλλά και της μητρικής εταιρείας παραμένουν σταθερά θετικά. Ο Όμιλος αύξησε το διοικητικό κόστος κατά 4% σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης παρά την αύξηση των εργασιών που απαιτεί η διαχείριση των αλλαγών που επιφέρει η πανδημία και η σημαντική αύξηση τιμών σε εμπορεύματα, μεταφορικά και ενέργεια. Επιπλέον το κόστος διάθεσης αυξήθηκε κατά 11%, συνέπεια της άρσης των περιορισμών της πανδημίας και κατ' επέκταση των κρατικών ενισχύσεων με την επανένταξη του Ομίλου σε κανονική λειτουργία. Το μικτό περιθώριο κέρδους παρέμεινε περίπου στα ίδια επίπεδα (οριακά αυξημένο), ενώ το χρηματοοικονομικό κόστος συνεχώς μειώνεται, συνέπεια της αυξημένης συμμετοχής ιδίων κεφαλαίων επί του συνόλου των κεφαλαίων που χρησιμοποιεί ο Όμιλος. Επισημαίνεται ότι η αύξηση της κερδοφορίας επιτεύχθηκε παρά την μείωση των κρατικών ενισχύσεων που παρασχέθηκαν την προηγούμενη χρήση και αφορούσαν σε δαπάνες μισθοδοσίας, μισθωμάτων και τόκων.

Η ρευστότητα του Ομίλου είναι επαρκής να καλύψει το σύνολο των υποχρεώσεων του.

Στοιχεία απόδοσης σε ενοποιημένη βάση

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε στα €11,94 εκ. παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12% περίπου συγκριτικά με το ποσό των €10,66 εκ. της προηγούμενης περιόδου. Τα ενοποιημένα κέρδη προ φόρων – χρηματοδοτικών – επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε κέρδη €1,7 εκ. συγκριτικά με κέρδη €1,5 εκ. της προηγούμενης περιόδου σημειώνοντας αύξηση κατά 9% περίπου. Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε €930χιλ. περίπου αυξημένα κατά 21% περίπου συγκριτικά με τα κέρδη €769χιλ. της προηγούμενης περιόδου.

Στοιχεία απόδοσης σε εταιρική βάση

Ο κύκλος εργασιών διαμορφώθηκε σε €11,70 εκ. παρουσιάζοντας αύξηση κατά 13% περίπου συγκριτικά με €10,36 εκ. της προηγούμενης περιόδου. Τα κέρδη προ φόρων – χρηματοδοτικών – επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ύψους €1,58 εκ. αυξήθηκαν κατά 9% συγκριτικά με κέρδη €1,46 εκ. της προηγούμενης περιόδου. Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε €877χιλ. αυξημένα κατά 21% περίπου συγκριτικά με κέρδη €727χιλ της προηγούμενης περιόδου.

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	ΟΜΙΛΟΣ			ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	1/7/21 - 31/12/21	1/7/20 - 31/12/20	1/7/19 - 31/12/19	1/7/21 - 31/12/21	1/7/20 - 31/12/20	1/7/19 - 31/12/19
Σχέση κυκλοφορούντος ενεργητικού προς σύνολο ενεργητικού:	54,43%	54,07%	54,89%	52,14%	52,36%	53,31%
<input type="checkbox"/> Σχέση πάγιου ενεργητικού προς σύνολο ενεργητικού:	45,57%	45,93%	45,11%	47,86%	47,64%	46,69%
<input type="checkbox"/> Σχέση ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων:	132,14%	143,12%	168,04%	138,39%	146,58%	170,39%
<input type="checkbox"/> Σχέση συνόλου υποχρεώσεων προς σύνολο παθητικού:	43,08%	41,13%	37,31%	41,95%	40,56%	36,98%
<input type="checkbox"/> Σχέση συνόλου ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο παθητικού:	56,92%	58,87%	62,69%	58,05%	59,44%	63,02%
<input type="checkbox"/> Σχέση ιδίων κεφαλαίων προς πάγιο ενεργητικό:	124,90%	128,16%	138,98%	121,28%	124,79%	134,96%
<input type="checkbox"/> Σχέση κυκλοφορούντος ενεργητικού προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:	247,57%	299,27%	310,85%	249,87%	299,00%	308,32%
<input type="checkbox"/> Σχέση κεφαλαίου κίνησης προς κυκλοφορούν ενεργητικό:	59,61%	66,59%	67,83%	59,98%	66,55%	67,57%

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Ο Όμιλος αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή του σε περιοδική βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά αποκλίσεις από τους στόχους λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Η αποδοτικότητα του Ομίλου μετράται κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/7/21 - 31/12/21	1/7/20 - 31/12/20	1/7/20 - 31/12/20	1/7/19 - 31/12/19
Σχέση κερδών προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων με πωλήσεις:	9,06%	8,78%	8,77%	8,60%
□ Σχέση κερδών χρήσεως προ φόρων με σύνολο εσόδων:	7,72%	7,09%	7,43%	6,88%
□ Σχέση κερδών προ φόρων με ίδια κεφάλαια:	5,49%	4,52%	5,10%	4,25%
□ Περιθώριο μικτού κέρδους:	32,96%	32,62%	32,28%	31,94%

Εναλλακτικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί ως εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης της απόδοσης για τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων τους εξής:

- 1) Δείκτης κερδών προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) για την μέτρηση της απόδοσης του.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	1.667.909,69	1.531.085,71	1.584.898,67	1.459.425,23

- 2) Δείκτης καθαρού Δανεισμού για την μέτρηση της ρευστότητας του.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Συνολικός δανεισμός	4.025.685,01	4.396.206,45	4.025.685,01	4.396.206,45
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(4.799.450,64)	(4.477.799,13)	(4.230.795,28)	(4.086.772,64)
Καθαρός δανεισμός	(773.765,63)	(81.592,68)	(205.110,27)	309.433,81
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	16.950.885,18	17.739.286,88	17.186.116,28	18.021.050,85
Σύνολο κεφαλαίων	16.177.119,55	17.657.694,20	16.981.006,01	18.330.484,66
Συντελεστής Μόγλευσης	-4,78%	-0,46%	-1,21%	1,69%

Β. Σημαντικά γεγονότα εξαμήνου (01.07.2021 ΕΩΣ 31.12.2021)

- Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής Εταιρείας, της 7^{ης} Δεκεμβρίου 2021, αποφασίστηκε στην τρέχουσα περίοδο 01.07.2021 – 31.12.2021 η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού υπέρ το άρτιο, ποσού €443.800,00 με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,07 και ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού €443.800,00, μειώνοντας την ονομαστική αξία της μετοχής κατά €0,07. Επίσης στην Τακτική Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος €0,17 ανά μετοχή, συνολικού ποσού €1.077.800,00 που αφορούσε διανομή κερδών της προηγούμενης χρήσης.
- Μετά την επιτυχή πιλοτική εφαρμογή στην προηγούμενη χρήση και την ολοκλήρωση της παραμετροποίησης του, έχει γίνει πλήρη χρήση του συστήματος λήψης και εκτέλεσης παραγγελιών (Mantis – Soft1) με συνέπεια την καλύτερη διαχείριση αποθεμάτων κατά τα στάδια παραλαβής και εκτέλεσης παραγγελιών.
- Μεταφορά του Ωδείου Θεσσαλονίκης σε νέες εγκαταστάσεις, πλήρως ανακαινισμένες.
- Ανάλυση και ολοκλήρωση με επιτυχία δημόσιου διαγωνισμού συνολικής αξίας 280 χιλ περίπου.

Γ. Προοπτικές Ομίλου

– Εξελίξεις δραστηριοτήτων, κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για το Β' εξάμηνο της τρέχουσας χρήσης.

Μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων συνεχίζεται το τέταρτο κύμα πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19 ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη μια παγκόσμια διαταραχή στην εφοδιαστική αλυσίδα, η οποία στον κλάδο που δραστηριοποιείται ο Όμιλος αφορά κυρίως τα συστήματα hi-fi και τα ηλεκτρονικά μουσικά όργανα και δευτερευόντως τα υπόλοιπα εμπορεύματα. Η διαταραχή στην εφοδιαστική αλυσίδα, συνεπικουρούμενη από τον πόλεμο στην Ουκρανία, συνοδεύεται από μεγάλη αύξηση των τιμών στην ενέργεια, στα μεταφορικά και κατ'επέκταση στα εμπορεύματα. Οι εξελίξεις αυτές δημιουργούν σημαντική πτώση δεικτών όπως αυτού της καταναλωτικής εμπιστοσύνης για την παγκόσμια & εγχώρια αγορά και κατά συνέπεια σχετική αβεβαιότητα για την κατανάλωση στο β' εξάμηνο.

Στο μέτρο της καλύτερης δυνατής αντίληψης που μπορεί να έχει η διοίκηση μέσα στις παρούσες συνθήκες της Ελληνικής και παγκόσμιας οικονομίας προβλέπεται ότι, ο κύκλος εργασιών ενδέχεται να είναι αυξημένος σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Τα κέρδη του Ομίλου, ενδεχομένως οριακά, θα μειωθούν σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης. Η ενδεχόμενη μείωση των αποτελεσμάτων χρήσης θα οφείλεται

κυρίως στα αυξημένα κόστη ενέργειας και μεταφορών και δυερευρόντως στην αύξηση των τιμών των εμπορευμάτων.

Βασικές παράμετροι για την πορεία του Ομίλου είναι: α) η συμπεριφορά των καταναλωτών στο τέταρτο τρίμηνο της χρήσης, η οποία μετά την ραγδαία αύξηση τιμών σε βασικά είδη καθημερινής κατανάλωσης, ενδέχεται να επηρεάσει τις πωλήσεις του Ομίλου και β) ο εφοδιασμός του Ομίλου με προϊόντα τεχνολογίας άμεσης ζήτησης αλλά και λοιπών εμπορευμάτων.

- Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Ο Όμιλος εκτίθεται σε συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της μητρικής εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην έγκαιρη αναγνώριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την εκτίμηση επίδρασης αυτών στην λειτουργία της εταιρείας και την ρευστότητα της. Οι κίνδυνοι στους οποίους υπάγεται, είναι οι παρακάτω;

- Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό του Ομίλου σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία είναι τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα καθώς και οι μακροπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για τον Όμιλο και η ενδεχόμενη επίδραση του στα αποτελέσματα χρήσης, σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις του σε χρηματοδοτήσεις από πιστωτικά ιδρύματα καθώς και τις υποχρεώσεις αποπληρωμής των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων. Τα ομολογιακά δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Το επιτόκιο των δανείων του Ομίλου είναι κυμαινόμενο και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το εκάστοτε περιθώριο και τις επίσημες τιμές euribor. Επίσης σημαντική παράμετρος στις συμβάσεις επί δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων είναι η προσάυξηση της πλειοψηφίας αυτών με τον Δείκτη Τιμών Καταναλωτή, η διαμόρφωση του οποίου συσχετίζεται με τα επιτόκια χρηματοδοτήσεων.

Επισημαίνεται ότι ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές του Ομίλου διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό ωστόσο η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου. Επιπλέον η εταιρεία εφαρμόζει πολιτική κράτησης δικαιωμάτων προαγοράς ξένων νομισμάτων (window forwards), τα οποία της επιτρέπουν να μειώνει τον κίνδυνο συναλλαγματικών ζημιών από ακραίες νομισματικές μεταβολές. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

- Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες και πελάτες λιανικής. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί πιστώσει πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών. Ο Όμιλος παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική του αναλόγως. Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του από εμπορικές συναλλαγές είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου σε ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων στο ενδεχόμενο επισφαλούς είσπραξης τους.

- Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα του Ομίλου να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνονται ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Κατά πάγια τακτική η διοίκηση του Ομίλου διατηρεί, μεταξύ των περιουσιακών της στοιχείων, σημαντική ρευστότητα και επίσης διαθέτει σημαντικά περιθώρια περεταίρω άντλησης κεφαλαίων, διατηρώντας ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Ο Όμιλος έχει στην διάθεση του ένα (1) κοινό, εμπράγματο εξασφαλισμένο, ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €5 εκ., και ένα (1) ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €2 εκ. Η τρέχουσα υποχρέωση από τα δύο (2) ομολογιακά δάνεια κατά την 31.12.2021 ανέρχεται σε €4 εκ. περίπου. Επιπλέον υφίστανται ανοιχτή πίστωση κεφαλαίου κίνησης, άνευ εξασφάλισης, συνολικού ύψους €2,7 εκ., η οποία δεν έχει χρησιμοποιηθεί κατά την 31.12.2021. Επιπλέον ο Όμιλος διαθέτει ανοιχτή πίστωση €750 χιλ, άνευ εξασφαλίσεων, για την έκδοση εγγυητικών επιστολών καθώς και €350 χιλ. για πιστώσεις με εγγύηση επιταγών. Στις ανωτέρω επιλογές προστίθεται και η δυνατότητα προεξόφλησης μέρους των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου, οι οποίες προέρχονται από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών (€450 χιλ. περίπου κατά την 31.12.2021).

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από εμπορικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις, ταμειακά διαθέσιμα, και ισοδύναμα καθώς και μακροπρόθεσμες χορηγήσεις. Ο Όμιλος δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα του.

- Αξιοποίηση σημαντικότερων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

A. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

- 1.Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Ναυαρίνου 13 Αθήνα, εκτάσεως 156,14 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 5 ορόφων 880 τ.μ.
- 2.Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Μαυρομιχάλη 22, Αθήνα εκτάσεως 128,50 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 3 ορόφων 495 τ.μ.
- 3.Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Ιπποκράτους 41, Αθήνα, εκτάσεως 264,60 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 7 ορόφων 1.275 τ.μ.
- 4.Δύο γραφεία της εταιρείας επί του τρίτου ορόφου της πολυκατοικίας επί της οδού Ναυαρίνου 11, εκτάσεως 80 τ.μ.
- 5.Οικόπεδο της εταιρείας στη θέση Ντράσεζα του Δήμου Παιανίας, εκτάσεως 18.183 τ.μ. Επί του οικοπέδου ανεγέρθη κτίριο γραφείων, φύλαξης και αποθηκευτικών χώρων 4.953,43 τ.μ.
- 6.Διαμέρισμα γραφείων, 5ου ορόφου, επιφάνειας 70 τ.μ. και μία αποθήκη, 7ου ορόφου επιφάνειας 5,10 τ.μ. επί της οδού Ιπποκράτους 39, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 13,30 τ.μ.
- 7.Ισόγειο κατάστημα, επί της οδού Πλαστήρα 19, Θεσσαλονίκη, επιφάνειας 204,85 τ.μ., με πατάρι επιφάνειας 117,86 τ.μ.
- 8.Υπόγεια αποθήκη επί της οδού Πλαστήρα 19, Θεσσαλονίκη, επιφάνειας 217,11 τ.μ
9. Δύο (2) Ισόγεια καταστήματα με ισάριθμες αποθήκες επί των οδών Θ. Δεληγιάννη & Λ. Κηφισίας 293, επιφάνειας 189 τ.μ.

Β. Επενδύσεις σε ακίνητα

- 1.Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 15,70 τ.μ. με πατάρι επιφάνειας 10 τ.μ., επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 4,72 τ.μ.
- 2.Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 28,10 τ.μ. με πατάρι επιφάνειας 25 τ.μ., επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 5,40 τ.μ.
- 3.Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 16,79 τ.μ. επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 4,72 τ.μ.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**Δ. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Στον Όμιλο εκτός από την ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. περιλαμβάνεται η θυγατρική της εταιρεία με την επωνυμία «ΝΑΚΑΣ MUSIC CYPRUS LTD» που εδρεύει στη Λευκωσία Κύπρου και στην οποία η μητρική εταιρεία κατέχει το 100% των μεριδίων και των δικαιωμάτων ψήφου της.

Μεταξύ μητρικής και θυγατρικής εταιρείας έγιναν οι παρακάτω συναλλαγές:

Έσοδα / έξοδα

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Πωλήσεις της μητρικής προς την θυγατρική	357.247,17	303.336,94

Υπόλοιπο προς εξόφληση προερχόμενο από εμπορικές συναλλαγές:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Απαιτήσεις της μητρικής από την θυγατρική	169.852,21	218.890,58

Οι συναλλαγές με τα βασικά διοικητικά στελέχη σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

-Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη & συγγενείς

	Όμιλος	
	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	104.833,05	99.751,33
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	23.060,22	23.456,14
Πρόσθετες παροχές	9.716,82	10.462,56
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Ασφάλεια και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Συναλλαγές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου & συγγενείς

	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	233.216,64	233.216,64
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	16.481,40	16.481,40
Πρόσθετες παροχές	24.249,78	19.097,45
Λοιπές συναλλαγές	3.327,96	3.327,96
Μισθοί συγγενών μελών Δ.Σ.	43.525,45	41.956,29
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης συγγενών μελών Δ.Σ.	10.139,36	10.264,40
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Υπάρχουν απαιτήσεις από τα μέλη και τους συγγενείς του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού €953,31. Δεν υφίστανται απαιτήσεις από Διευθυντικά στελέχη.

-Υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα μέλη και τους συγγενείς του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού €21.073,08 ενώ δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα Διευθυντικά στελέχη του Ομίλου.

Την τρέχουσα περίοδο καταβλήθηκαν από τον Όμιλο, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης που ισχύουν, μισθώματα ακινήτου ιδιοκτησίας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού €3.327,96 τα οποία εμφανίζονται ανωτέρω στις λοιπές συναλλαγές.

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντικά στελέχη και συγγενείς τους.

Όλες οι συναλλαγές που περιγράφονται παραπάνω έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Η παρούσα εξαμηνιαία έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την περίοδο από 01.07.2021 έως 31.12.2021 έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.nakas.gr.

Παιανία, 24 Μαρτίου 2021
Για τον Όμιλο και την μητρική Εταιρεία
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Κωνσταντίνος Φ. Νάκας

3. Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε (Εταιρεία), της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 και τις σχετικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν.3556/2007.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο “ΔΛΠ 34”). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 “Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας”. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιωδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε ουσιώδη ασυνέπεια ή σφάλμα στις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πληροφορίες της εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 5 και 5α του Ν. 3556/2007, σε σχέση με τη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ηλίας Θ. Καλιντέρης
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 36951



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

4. Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

(ποσά σε ευρώ)

Σημ	Όμιλος		Εταιρεία		
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021	
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	9.1	10.649.799,27	10.669.740,47	10.604.556,77	10.617.999,23
Επενδύσεις σε ακίνητα	9.1	206.943,23	208.191,32	206.943,23	208.191,32
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	9.2	2.307.032,45	1.814.568,43	2.246.962,59	1.733.395,57
Αύλα περιουσιακά στοιχεία		114.254,96	124.172,54	114.254,96	124.172,54
Επενδύσεις σε θυγατρικές και λοιπές επιχειρήσεις	9.3	586,94	586,94	749.268,74	749.268,74
Λοιπές απαιτήσεις		292.816,79	219.064,39	248.318,59	209.309,53
		13.571.433,64	13.036.324,09	14.170.304,88	13.642.336,93
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	9.4	8.901.371,39	8.719.657,14	8.589.494,82	8.433.493,75
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	9.5	2.133.591,00	1.764.373,03	2.245.187,98	1.760.556,32
Λοιπές απαιτήσεις		373.027,41	1.121.724,58	369.106,05	1.123.119,83
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.6	4.799.450,64	4.477.799,13	4.230.795,28	4.086.772,64
		16.207.440,44	16.083.553,88	15.434.584,13	15.403.942,54
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		29.778.874,08	29.119.877,97	29.604.889,01	29.046.279,47
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ					
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο		3.804.000,00	3.804.000,00	3.804.000,00	3.804.000,00
Υπέρ το άρτιο		8.247.254,08	8.691.054,08	8.247.254,08	8.691.054,08
Λοιπά αποθεματικά	9.7	1.240.918,56	1.180.918,56	1.240.918,56	1.180.918,56
Αποθεματικά εύλογης αξίας	9.7	2.918.817,67	2.918.817,67	2.918.817,67	2.918.817,67
Αποτελέσματα εις νέον	9.7	739.894,87	1.144.496,57	975.125,97	1.426.260,54
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)		16.950.885,18	17.739.286,88	17.186.116,28	18.021.050,85
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης (γ) = (α)+(β)		16.950.885,18	17.739.286,88	17.186.116,28	18.021.050,85
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους		520.919,71	498.578,35	520.919,71	498.578,35
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	9.8	3.274.694,38	3.648.532,70	3.274.694,38	3.648.532,70
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων	9.2	1.735.222,74	1.283.001,44	1.735.222,74	1.262.089,19
Κρατικές επιχορηγήσεις		40.706,46	45.683,46	40.706,46	45.683,46
Λοιπές υποχρεώσεις		2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	9.9	707.855,71	715.448,66	667.998,28	671.002,78
		6.281.499,00	6.193.344,61	6.241.641,57	6.127.986,48
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.10	4.499.953,18	3.513.926,93	4.190.485,01	3.279.006,58
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		750.990,63	747.673,75	750.990,63	747.673,75
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων	9.2	605.101,27	553.290,05	547.948,09	503.972,06
Τρέχων φόρος εισοδήματος		690.444,82	372.355,75	687.707,43	366.589,75
		6.546.489,90	5.187.246,48	6.177.131,16	4.897.242,14
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		12.827.988,90	11.380.591,09	12.418.772,73	11.025.228,62
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (γ)+(δ)		29.778.874,08	29.119.877,97	29.604.889,01	29.046.279,47

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

(ποσά σε ευρώ)

	Σημ	Όμιλος		Εταιρεία	
		<u>01.07.21-31.12.21</u>	<u>01.07.20-31.12.20</u>	<u>01.07.21-31.12.21</u>	<u>01.07.20-31.12.20</u>
Πωλήσεις	9.11	11.939.361,53	10.655.459,33	11.698.592,80	10.363.371,66
Κόστος πωληθέντων	9.12	8.003.649,39	7.179.815,99	7.921.870,17	7.053.726,79
Μικτό κέρδος		3.935.712,14	3.475.643,34	3.776.722,63	3.309.644,87
Άλλα έσοδα		100.242,39	195.472,19	99.417,57	199.693,90
Έξοδα διοικήσεως	9.12	674.527,90	650.285,50	609.796,77	574.690,73
Έξοδα διαθέσεως	9.12	2.261.126,97	2.077.433,73	2.221.453,05	2.036.177,76
Άλλα έξοδα		18.965,32	7.460,51	18.965,32	7.460,51
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		1.081.334,34	935.935,79	1.025.925,06	891.009,77
Χρηματοοικονομικά έσοδα		7.868,96	1.235,56	7.868,96	1.235,56
Χρηματοοικονομικά έξοδα		158.642,78	167.683,75	157.048,78	165.545,58
Κέρδη προ φόρων		930.560,52	769.487,60	876.745,24	726.699,75
Φόρος εισοδήματος	9.13	197.362,22	186.490,98	190.079,81	180.532,60
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		733.198,30	582.996,62	686.665,43	546.167,15
Αποδιδόμενο σε					
Μετόχους μητρικής		733.198,30	582.996,62	686.665,43	546.167,15
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
Στοιχεία που δεν ενδέχεται μεταγενέστερα να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Αναπροσαρμογή συντελεστή Φόρου Εισοδήματος		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο στοιχείων που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)		733.198,30	582.996,62	686.665,43	546.167,15
Αποδιδόμενο σε					
Μετόχους μητρικής		733.198,30	582.996,62	686.665,43	546.167,15
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
		733.198,30	582.996,62	686.665,43	546.167,15
Βασικά κέρδη ανά μετοχή		0,1156	0,0920	0,1083	0,0861
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		1.667.909,69	1.531.085,71	1.584.898,67	1.459.425,23

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία

(ποσά σε ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	912.263,13	17.864.497,81
Επίδραση από την μεταβολή λογιστικής πολιτικής του τρόπου αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	0,00	0,00	0,00	0,00	172.371,87	172.371,87
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	1.084.635,00	18.036.869,68
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.20 - 31.12.20</u>						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	546.167,15	546.167,15
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	546.167,15	546.167,15
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου και διανομή κερδών σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	(849.560,00)	(1.293.360,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	28.000,00	0,00	(28.000,00)	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.860.462,04	580.870,28	17.117.304,96
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.07.21	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.918.817,67	1.426.260,54	18.021.050,85
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.21 - 31.12.21</u>						
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	686.665,43	686.665,43
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	686.665,43	686.665,43
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου και διανομή κερδών σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	(1.077.800,00)	(1.521.600,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	60.000,00	0,00	(60.000,00)	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.21	3.804.000,00	8.247.254,08	1.240.918,56	2.918.817,67	975.125,97	17.186.116,28

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Όμιλος

(ποσά σε ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	794.908,23	17.747.142,91	0,00	17.747.142,91
Επίδραση από την μεταβολή λογιστικής πολιτικής του τρόπου αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	0,00	0,00	0,00	0,00	172.371,87	172.371,87	0,00	172.371,87
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	967.280,10	17.919.514,78	0,00	17.919.514,78
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.20 - 31.12.20</u>								
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	582.996,62	582.996,62	0,00	582.996,62
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	582.996,62	582.996,62	0,00	582.996,62
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(443.800,00)	0,00	(443.800,00)
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00	(849.560,00)	(849.560,00)	0,00	(849.560,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	28.000,00	0,00	(28.000,00)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.860.462,04	672.716,72	17.209.151,40	0,00	17.209.151,40
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.07.21	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.918.817,67	1.144.496,57	17.739.286,88	0,00	17.739.286,88
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.21 - 31.12.21</u>								
Αποτέλεσμα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	733.198,30	733.198,30	0,00	733.198,30
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	733.198,30	733.198,30	0,00	733.198,30
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(443.800,00)	0,00	(443.800,00)
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.077.800,00)	(1.077.800,00)	0,00	(1.077.800,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	60.000,00	0,00	(60.000,00)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.21	3.804.000,00	8.247.254,08	1.240.918,56	2.918.817,67	739.894,87	16.950.885,18	0,00	16.950.885,18

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Κατάσταση ταμιακών ροών

(ποσά σε ευρώ)

<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.21 - 31.12.21	01.07.20 - 31.12.20	01.07.21 - 31.12.21	01.07.20 - 31.12.20
Κέρδη προ φόρων	930.560,52	769.487,60	876.745,24	726.699,75
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	586.575,35	595.149,92	558.973,61	568.415,46
Προβλέψεις	17.728,29	10.647,02	17.728,29	10.647,02
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας:	14.743,84	(18.601,48)	14.743,84	(18.601,48)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	158.642,78	167.683,75	157.048,78	165.545,58
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	1.708.250,78	1.524.366,81	1.625.239,76	1.452.706,33
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(181.714,25)	633.308,66	(156.001,07)	597.331,90
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	418.860,70	689.147,40	358.406,43	586.883,35
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	981.049,25	(94.998,20)	906.501,43	(71.565,89)
Μείον:				
Τόκοι πληρωθέντες	154.029,71	161.283,75	152.435,71	159.145,58
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	3.306,30	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.772.416,77	2.587.234,62	2.581.710,84	2.406.210,11
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(239.717,35)	(104.634,94)	(239.717,35)	(104.424,86)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	3.972,56	14.421,68	3.972,56	14.421,68
Τόκοι εισπραχθέντες	672,24	714,45	672,24	714,45
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(235.072,55)	(89.498,81)	(235.072,55)	(89.288,73)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Καθαρή μεταβολή δανειακών υποχρεώσεων	(370.521,44)	1.352.854,87	(370.521,44)	1.352.854,87
Επιστροφή κεφαλαίου	(443.800,00)	(443.800,00)	(443.800,00)	(443.800,00)
Μερίσματα πληρωθέντα	(1.077.800,00)	(849.560,00)	(1.077.800,00)	(849.560,00)
Καταβολή κεφαλαίου συμβάσεων μισθωτικών δικαιωμάτων	(323.571,27)	(334.852,96)	(310.494,21)	(311.420,96)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(2.215.692,71)	(275.358,09)	(2.202.615,65)	(251.926,09)
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	321.651,51	2.222.377,72	144.022,64	2.064.995,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	4.477.799,13	2.890.066,66	4.086.772,64	2.581.098,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.799.450,64	5.112.444,38	4.230.795,28	4.646.093,89

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 20 - 41 της παρούσας έκθεσης αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων)

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

5. Γενικές πληροφορίες

Η δομή του Ομίλου έχει ως εξής:

Εταιρεία	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό Συμμετοχής 31.12.2020
1. Μουσικός Οίκος Φίλιππος Νάκας Α.Ε.	Ολική ενοποίηση	Μητρική
2. Nakas Music Cyprus LTD	Ολική ενοποίηση	100%

Η μητρική εταιρεία με την επωνυμία «Φίλιππος Νάκας Ανώνυμος Βιοτεχνική Εμπορική Εκπαιδευτική και Τεχνική Εταιρεία» (ΑΒΕΕΤΕ) και διακριτικό τίτλο «Νάκας Μουσική» συστάθηκε το 1980 (ΦΕΚ 3111/8.09.1980).

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με ΑΡΜΑΕ 3769/06/Β/86/68 και έχει ως έδρα το Δήμο Παιανίας (19^ο χιλιόμετρο Λεωφόρου Λαυρίου). Η διάρκεια της εταιρείας έχει ορισθεί σε εξήντα έτη (60) από της δημοσίευσης του καταστατικού της.

Αντικείμενο των εργασιών του Ομίλου κυρίως είναι.

- ✓ Η εισαγωγή, αντιπροσώπευση και εμπορία παντός είδους Μουσικών Οργάνων εξαρτημάτων αυτών, στερεοφωνικών συστημάτων, οπτικοακουστικών ηλεκτρονικών συσκευών, η εισαγωγή, αντιπροσώπευση, εμπορία και συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστικών μηχανών και παντός είδους ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών, ως επίσης η εισαγωγή, αντιπροσώπευση και εμπορία παντός είδους βιβλίων, δίσκων, μαγνητοταινιών και συναφών ειδών.
- ✓ Η συναρμολόγηση, επισκευή, συντήρηση, κατασκευή και παραγωγή των ανωτέρω ειδών.
- ✓ Η ίδρυση και εκμετάλλευση σχολών μουσικής εν γένει.
- ✓ Εισαγωγή και εμπορία χαρτικών και συναφών ειδών.
- ✓ Έκδοση και εμπορία βιβλίων πάσης φύσεως.
- ✓ Διαχείριση και προστασία των πνευματικών δικαιωμάτων των δημιουργών μουσικών και άλλων έργων και των δικαιούχων δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας.

Η διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.nakas.gr.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας του Ομίλου που εκλέχθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 7ης Δεκεμβρίου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημέρα και η θητεία του λήγει την 7.12.2026, είναι η εξής:

Πρόεδρος	Εκτελεστικό μέλος	Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου
Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό μέλος	Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου
Αντιπρόεδρος	Μη εκτελεστικό μέλος	Στυλιανός Βασιλάκης του Δημητρίου
Μέλος	Εκτελεστικό μέλος	Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Αγγελική Καμπέρη του Χριστόφορου
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Μιλτιάδης Βαρνάβας του Γεωργίου
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Δημήτριος Τσαπόγας του Ιωάννη

6. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι ενδιάμεσες εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, περίοδος 1.7.2021 - 31.12.2021, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση. Οι λογιστικές αρχές, μέθοδοι υπολογισμού και εκτιμήσεις που ακολουθούνται στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις είναι οι ίδιες με αυτές που περιγράφονται στις πιο πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσεων από τη διοίκηση του Ομίλου κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Κατά τη σύνταξη των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών Καταστάσεων, οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που υιοθετήθηκαν από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Ομίλου, είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30.06.2021.

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους δυνητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και ταμειακών ροών. Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της μητρικής εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην έγκαιρη αναγνώριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την εκτίμηση επίδρασης αυτών στην λειτουργία της εταιρείας και την ρευστότητα της. Οι κυριότεροι κίνδυνοι που απασχολούν την διοίκηση του Ομίλου είναι οι παρακάτω:

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό του Ομίλου σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία είναι τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα καθώς και οι μακροπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για τον Όμιλο και η ενδεχόμενη επίδραση του στα αποτελέσματα χρήσης, σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις του σε χρηματοδοτήσεις από πιστωτικά ιδρύματα καθώς και τις υποχρεώσεις αποπληρωμής των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων. Τα ομολογιακά δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Το επιτόκιο των δανείων του Ομίλου είναι κυμαινόμενο και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το εκάστοτε περιθώριο και τις επίσημες τιμές euribor. Επίσης σημαντική παράμετρος στις συμβάσεις επί δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων είναι η προσάυξη της πλειοψηφίας αυτών με τον Δείκτη Τιμών Καταναλωτή, η διαμόρφωση του οποίου συσχετίζεται με τα επιτόκια χρηματοδοτήσεων.

Επισημαίνεται ότι ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές του Ομίλου διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό ωστόσο η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

νόμισμα του Ομίλου. Επιπλέον η εταιρεία εφαρμόζει πολιτική κράτησης δικαιωμάτων προαγοράς ξένων νομισμάτων (window forwards), τα οποία της επιτρέπουν να μειώνει τον κίνδυνο συναλλαγματικών ζημιών από ακραίες νομισματικές μεταβολές. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα σε επιτηδευματίες και πελάτες λιανικής. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών επί πιστώσει πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών. Ο Όμιλος παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική του αναλόγως. Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του από εμπορικές συναλλαγές είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου σε ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων στο ενδεχόμενο επισφαλούς είσπραξης τους.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα του Ομίλου να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνονται ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Κατά πάγια τακτική η διοίκηση του Ομίλου διατηρεί, μεταξύ των περιουσιακών της στοιχείων, σημαντική ρευστότητα και επίσης διαθέτει σημαντικά περιθώρια περεταίρω άντλησης κεφαλαίων, διατηρώντας ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Ο Όμιλος έχει στην διάθεση του ένα (1) κοινό, εμπράγματο εξασφαλισμένο, ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €5 εκ., και ένα (1) ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €2 εκ. Η τρέχουσα υποχρέωση από τα δύο (2) ομολογιακά δάνεια κατά την 31.12.2021 ανέρχεται σε €4 εκ. περίπου. Επιπλέον υφίστανται ανοιχτή πίστωση κεφαλαίου κίνησης, άνευ εξασφαλίσεως, συνολικού ύψους €2,7 εκ., η οποία δεν έχει χρησιμοποιηθεί κατά την 31.12.2021. Επιπλέον ο Όμιλος διαθέτει ανοιχτή πίστωση €750 χιλ., άνευ εξασφαλίσεων, για την έκδοση εγγυητικών επιστολών καθώς και €350 χιλ. για πιστώσεις με εγγύηση επιταγών. Στις ανωτέρω επιλογές προστίθεται και η δυνατότητα προεξόφλησης μέρους των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου, οι οποίες προέρχονται από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών (€450 χιλ. περίπου κατά την 31.12.2021).

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από εμπορικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις, ταμειακά διαθέσιμα, και ισοδύναμα καθώς και μακροπρόθεσμες χορηγήσεις. Ο

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Όμιλος δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα του.

Οι παρακάτω πίνακες περιλαμβάνουν την ενηλικίωση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας και του Ομίλου:

Εταιρεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	31.12.2021	30.06.2021
<u>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτές από 1 έως 6 μήνες	1.818.074,83	1.425.637,03
Εισπρακτές από 6 μήνες έως 1 έτος	427.113,15	334.919,29
Εισπρακτές μετά από 1 έτος	248.318,59	209.309,53
	<u>2.493.506,57</u>	<u>1.969.865,85</u>
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτές από 1 έως 6 μήνες	138.935,51	1.002.977,08
Εισπρακτές από 6 μήνες και μετά	230.170,54	120.142,75
	<u>369.106,05</u>	<u>1.123.119,83</u>
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	<u>4.230.795,28</u>	<u>4.086.772,64</u>
<u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	3.882.321,18	3.279.006,58
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	308.163,83	0,00
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	<u>4.190.485,01</u>	<u>3.279.006,58</u>
<u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	370.967,34	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	316.740,09	274.942,31
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	0,00	91.647,44
	<u>687.707,43</u>	<u>366.589,75</u>

Όμιλος

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	31.12.2021	30.06.2021
<u>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτές από 1 έως 6 μήνες	1.813.552,36	1.499.717,08
Εισπρακτές από 6 μήνες έως 1 έτος	320.038,64	264.655,95
Εισπρακτές μετά από 1 έτος	292.816,79	219.064,39
	<u>2.426.407,79</u>	<u>1.983.437,42</u>
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτές από 1 έως 6 μήνες	139.568,00	1.001.581,83
Εισπρακτές από 6 μήνες και μετά	233.459,41	120.142,75
	<u>373.027,41</u>	<u>1.121.724,58</u>
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	<u>4.799.450,64</u>	<u>4.477.799,13</u>
<u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	4.191.789,35	3.513.926,93
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	308.163,83	0,00
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	<u>4.499.953,18</u>	<u>3.513.926,93</u>
<u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	370.967,34	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	319.477,48	279.266,81
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	0,00	93.088,94
	<u>690.444,82</u>	<u>372.355,75</u>

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

ε) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας του Ομίλου (going concern), ώστε να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, καθώς και να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή για να μειώνεται το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, επηρεάζεται μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Ο Όμιλος ελέγχει τον κεφαλαιουχικό κίνδυνο με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των κεφαλαίων (ιδίων και ξένων). Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το σύνολο των δανεισμού μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και την 30^η Ιουνίου 2021 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Συνολικός δανεισμός	4.025.685,01	4.396.206,45	4.025.685,01	4.396.206,45
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(4.799.450,64)	(4.477.799,13)	(4.230.795,28)	(4.086.772,64)
Καθαρός δανεισμός	(773.765,63)	(81.592,68)	(205.110,27)	309.433,81
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	16.950.885,18	17.739.286,88	17.186.116,28	18.021.050,85
Σύνολο κεφαλαίων	16.177.119,55	17.657.694,20	16.981.006,01	18.330.484,66
Συντελεστής Μόχλευσης	-4,78%	-0,46%	-1,21%	1,69%

Οι ανωτέρω συντελεστές μόχλευσης για την τρέχουσα περίοδο απεικονίζουν την πλεονάζουσα ρευστότητα του Ομίλου, με την οποία διασφαλίζεται, αφενός η συνέχιση της λειτουργίας του και αφετέρου η δυνατότητα του να εκμεταλλευτεί εμπορικές ευκαιρίες, στις δύσκολες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί αρχικά από την πανδημία και μετέπειτα από τον πληθωρισμό τιμών σε καύσιμα, μεταφορικά και εμπορεύματα, όπως έχουν διαμορφωθεί, ιδιαίτερα μετά τον πόλεμο στην Ουκρανία.

8.Λειτουργικοί τομείς προς πληροφόρηση

Αντικείμενο του Ομίλου είναι η πώληση εμπορευμάτων και η παροχή υπηρεσιών σχετικών με τη μουσική. Οι δραστηριότητες αυτές συνιστούν και τους λειτουργικούς τομείς τους οποίους λαμβάνει υπόψη ο επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων του Ομίλου. Επιπλέον ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως σε ένα γεωγραφικό τομέα, στην περιοχή της νοτιοανατολικής Ευρώπης, που περιλαμβάνει κυρίως την Ελλάδα και δευτερευόντως την Κύπρο.

-Οι πηγές εσόδων του τομέα εμπορευμάτων είναι:

α) Μουσικά όργανα που περιλαμβάνει πιάνο, ακουστικά μουσικά όργανα και εξαρτήματα, ηλεκτρονικά αρμόνια, ηλεκτρικές κιθάρες και ενισχυτές, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, προγράμματα και synthesizers. β) Στερεοφωνικά και συστήματα ήχου και εικόνας που περιλαμβάνει στερεοφωνικά

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Τ.Ε.

συγκροτήματα και εξαρτήματα, ημιεπαγγελματικά και επαγγελματικά συστήματα ήχου, κινηματογραφικές μηχανές προβολής και διάφορα άλλα. γ) Μουσικά και λοιπά βιβλία, χαρτικά.

-Οι πηγές εσόδων του τομέα υπηρεσιών είναι η διδασκαλία μουσικής στα ωδεία και η επισκευή οργάνων και μηχανημάτων μουσικής.

Τα αποτελέσματα κατά τομέα για την περίοδο από 01.07.21 έως 31.12.21 και 01.07.20 έως 31.12.20 έχουν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	
	01.07.21- 31.12.21	01.07.20- 31.12.20	01.07.21- 31.12.21	01.07.20- 31.12.20	01.07.21- 31.12.21	01.07.20- 31.12.20
	(ποσά σε χιλ. ευρώ)					
Πολήσεις	11.248	10.048	691	608	11.939	10.655
Μικτά αποτελέσματα	4.005	3.565	(70)	(89)	3.936	3.476
Πλέον διάφορα έσοδα	92	187	8	8	100	195
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.239	1.113	(157)	(177)	1.081	936
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8	1	0	0	8	1
Μείον Χρηματοοικονομικά έξοδα	(143)	(158)	(16)	(9)	(159)	(168)
Κέρδη προ φόρων	1.104	956	(173)	(186)	931	769
Φόρος εισοδήματος	236	231	(38)	(45)	197	186
Κέρδη μετά από φόρους	868	725	(135)	(142)	733	583

Τα διάφορα έσοδα περιλαμβάνουν: ειδικές επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις, έσοδα από παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου, ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών και διάφορα έσοδα, καθώς επίσης έσοδα ενοικίων αιθουσών ωδείων, έκτακτα και ανόργανα έσοδα, έκτακτα κέρδη και έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

-Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ανά τομέα διακρίνονται ως ακολούθως :

Όμιλος	31.12.2021		30.06.2021			
	Τομέας εμπορευμάτων	Τομέας υπηρεσιών	Σύνολο	Τομέας εμπορευμάτων	Τομέας υπηρεσιών	Σύνολο
	ποσά σε χιλ. ευρώ					
Περιουσιακά στοιχεία	26.551	3.347	29.898	26.259	3.202	29.461
Υποχρεώσεις	11.293	1.535	12.828	10.249	1.132	11.381

Η συνεισφορά της μητρικής και της θυγατρικής εταιρείας στον κύκλο εργασιών του ομίλου, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών πωλήσεων και οι πωλήσεις ανά γεωγραφικό τομέα, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών πωλήσεων, διακρίνονται ως ακολούθως :

Όμιλος	01.07.21- 31.12.21	01.07.20- 31.12.20	Όμιλος	01.07.21- 31.12.21	01.07.20- 31.12.20
	ποσά σε χιλ. ευρώ			ποσά σε χιλ. ευρώ	
Πωλήσεις μητρικής	11.341	10.060	Πωλήσεις στην Ελλάδα	11.236	9.914
Πωλήσεις θυγατρικής	598	595	Πωλήσεις στο εξωτερικό	703	741
Σύνολο	11.939	10.655	Σύνολο	11.939	10.655

-Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ανά γεωγραφικό τομέα διακρίνονται ως ακολούθως:

Όμιλος	31.12.2021		30.06.2021			
	Ελλάδα	Κύπρος	Σύνολο	Ελλάδα	Κύπρος	Σύνολο
	ποσά σε χιλ. ευρώ					
Σύνολο ενεργητικού	28.665	1.114	29.779	28.140	980	29.120
Σύνολο υποχρεώσεων	12.463	365	12.828	11.064	317	11.381

9.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.07.20 έως 31.12.20 και 01.07.21 έως 31.12.21.

Εταιρεία

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια εγκατ/σεις	Επενδύσεις σε ακίνητα	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξ/σμός	Σύνολο
Περίοδος 01.07.20 - 31.12.20							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.202.171,18	210.687,50	179.468,22	299.213,49	5.478.352,56	19.366.864,86
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	14.302,00	0,00	0,00	0,00	60.316,71	74.618,71
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	(102,61)	(17.845,00)	(66.768,78)	(84.716,39)
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.996.971,91	8.216.473,18	210.687,50	179.365,61	281.368,49	5.471.900,49	19.356.767,18
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.07.2020	0,00	2.921.025,59	0,00	167.035,04	221.161,12	4.902.829,05	8.212.050,80
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	162.279,15	0,00	1.536,28	4.742,16	63.847,89	232.405,48
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	(102,60)	(4.963,35)	(65.270,79)	(70.336,74)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	3.083.304,74	0,00	168.468,72	220.939,93	4.901.406,15	8.374.119,54
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2020	4.996.971,91	5.281.145,59	210.687,50	12.433,18	78.052,37	575.523,51	11.154.814,06
Κατά την 31.12.2020	4.996.971,91	5.133.168,44	210.687,50	10.896,89	60.428,56	570.494,34	10.982.647,64
Περίοδος 01.07.21 - 31.12.21							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Απογραφή 01.07.2021	4.996.971,91	8.176.977,98	210.687,50	179.288,01	281.314,64	5.512.212,27	19.357.452,31
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	137.213,01	0,00	0,00	24.203,60	70.910,74	232.327,35
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	(158.688,12)	0,00	0,00	0,00	(4.517,68)	(163.205,80)
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.996.971,91	8.155.502,87	210.687,50	179.288,01	305.518,24	5.578.605,33	19.426.573,86
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Απογραφή 01.07.2021	0,00	3.193.030,62	2.496,18	169.902,37	225.550,95	4.940.281,64	8.531.261,76
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	150.926,15	1.248,09	1.536,28	5.306,47	68.612,27	227.629,26
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	(140.109,27)	0,00	0,00	0,00	(3.707,89)	(143.817,16)
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	3.203.847,50	3.744,27	171.438,65	230.857,42	5.005.186,02	8.615.073,86
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2021	4.996.971,91	3.207.591,77	0,00	9.385,64	55.763,69	571.930,63	10.826.190,55
Κατά την 31.12.2021	4.996.971,91	4.951.655,37	206.943,23	7.849,36	74.660,82	573.419,31	10.811.500,00

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.
Χρήση 01.07.20 - 30.06.21
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης

Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.202.171,18	210.687,50	179.468,22	281.368,49	5.478.352,56	19.349.019,86
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	25.080,29	0,00	0,00	0,00	126.974,74	152.055,03
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,49)	0,00	(180,21)	(53,85)	(93.115,03)	(143.622,58)
Υπόλοιπο 30.06.2021	4.996.971,91	8.176.977,98	210.687,50	179.288,01	281.314,64	5.512.212,27	19.357.452,31

Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις

Απογραφή 01.07.2020	0,00	2.921.025,59	0,00	167.035,04	216.197,77	4.902.829,05	8.207.087,45
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	322.278,32	2.496,18	3.047,51	9.407,02	128.175,65	465.404,68
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,29)	0,00	(180,18)	(53,84)	(90.723,06)	(141.230,37)
Υπόλοιπο 30.06.2021	0,00	3.193.030,62	2.496,18	169.902,37	225.550,95	4.940.281,64	8.531.261,76

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2019	4.996.971,91	5.281.145,59	210.687,50	12.433,18	65.170,72	575.523,51	11.141.932,41
Κατά την 30.06.2020	4.996.971,91	4.983.947,36	208.191,32	9.385,64	55.763,69	571.930,63	10.826.190,55

Όμιλος

Περίοδος 01.07.20 - 31.12.20	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια εγκατ/σεις	Επενδύσεις σε ακίνητα	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξ/σμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.446.497,51	210.687,50	179.809,94	327.200,75	5.781.610,54	19.942.778,15
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	14.512,08	0,00	0,00	0,00	60.316,71	74.828,79
Μεταφορές (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	(102,61)	(17.845,00)	(66.768,78)	(84.716,39)
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.996.971,91	8.461.009,59	210.687,50	179.707,33	309.355,75	5.775.158,47	19.932.890,55

Συσσωρευμένες αποσβέσεις

Απογραφή 01.07.2020	0,00	3.132.122,19	0,00	167.376,75	249.148,35	5.174.746,80	8.723.394,09
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	164.904,21	0,00	1.536,28	4.742,16	67.793,76	238.976,41
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00	(102,60)	(4.963,35)	(65.270,79)	(70.336,74)
Υπόλοιπο 31.12.2020	0,00	3.297.026,40	0,00	168.810,43	248.927,16	5.177.269,77	8.892.033,76

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2020	4.996.971,91	5.314.375,32	210.687,50	12.433,19	78.052,40	606.863,74	11.219.384,06
Κατά την 31.12.2020	4.996.971,91	5.163.983,19	210.687,50	10.896,90	60.428,59	597.888,70	11.040.856,79

Περίοδος 01.07.21 - 31.12.21
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης

Απογραφή 01.07.2021	4.996.971,91	8.421.514,39	210.687,50	179.629,73	309.301,90	5.815.470,25	19.933.575,68
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	137.213,01	0,00	0,00	24.203,60	70.910,74	232.327,35
Μεταφορές (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	(158.688,12)	0,00	0,00	0,00	(4.517,68)	(163.205,80)
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.996.971,91	8.400.039,28	210.687,50	179.629,73	333.505,50	5.881.863,31	20.002.697,23

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**Συσσωρευμένες αποσβέσεις**

Απογραφή 01.07.2021	0,00	3.409.242,34	2.496,18	170.244,08	253.538,18	5.220.123,11	9.055.643,89
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	154.731,80	0,00	1.536,28	5.306,47	72.553,45	234.128,00
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	(140.109,27)	0,00	0,00	0,00	(3.707,89)	(143.817,16)
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	3.423.864,87	2.496,18	171.780,36	258.844,65	5.288.968,67	9.145.954,73

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2021	4.996.971,91	5.012.272,05	208.191,32	9.385,65	55.763,72	595.347,14	10.877.931,79
Κατά την 31.12.2021	4.996.971,91	4.976.174,41	208.191,32	7.849,37	74.660,85	592.894,64	10.856.742,50

Χρήση 01.07.20 - 30.06.21**Αξία κτήσεως ή αποτίμησης**

Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.446.497,51	210.687,50	179.809,94	309.355,75	5.781.610,54	19.924.933,15
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	25.290,37	0,00	0,00	0,00	126.974,74	152.265,11
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,49)	0,00	(180,21)	(53,85)	(93.115,03)	(143.622,58)
Υπόλοιπο 30.06.2021	4.996.971,91	8.421.514,39	210.687,50	179.629,73	309.301,90	5.815.470,25	19.933.575,68

Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις

Απογραφή 01.07.2020	0,00	3.132.122,19	0,00	167.376,75	244.185,00	5.174.746,80	8.718.430,74
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	327.393,44	2.496,18	3.047,51	9.407,02	136.099,37	478.443,52
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	0,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,29)	0,00	(180,18)	(53,84)	(90.723,06)	(141.230,37)
Υπόλοιπο 30.06.2021	0,00	3.409.242,34	2.496,18	170.244,08	253.538,18	5.220.123,11	9.055.643,89

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2020	4.996.971,91	5.314.375,32	210.687,50	12.433,19	65.170,75	606.863,74	11.206.502,41
Κατά την 30.06.2021	4.996.971,91	5.012.272,05	208.191,32	9.385,65	55.763,72	595.347,14	10.877.931,79

- Σημειώνεται ότι επί των ακινήτων του Ομίλου εκτός της προσημείωσης υποθήκης σε ένα ακίνητο της εταιρείας, ποσού €3,4 εκ. προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου, δεν υπάρχουν άλλες προσημειώσεις ή εμπράγματα βάρη.

-Τη χρονική περίοδο 1.7.2021-31.12.2021 ο Όμιλος κυρίως επένδυσε σε:

- Νέες εγκαταστάσεις του Ωδείου του στη Θεσσαλονίκη συνολικής αξίας €101 χιλ περίπου και
- Αγορά μέσω μεταφοράς εμπορευμάτων συνολικής αξίας €24 χιλ. περίπου.

Επιπλέον στο πλαίσιο της αναδιοργάνωσης του τμήματος πληροφορικής, καθώς η μητρική εταιρεία έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα κρατικών ενισχύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020) προέβη σε επενδύσεις λογισμικού και εξοπλισμού σε Η/Υ συνολικής αξίας €6 χιλ. περίπου.

9.2. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης για την περίοδο από 01.07.21 έως 31.12.21 και 01.07.20 έως 31.12.20.

Εταιρεία

	Δικαίωμα χρήσης ακινήτων	Δικαίωμα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Περίοδος 01.07.20 - 31.12.20			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2020	2.494.842,57	194.773,16	2.689.615,73
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	63.135,09	63.135,09
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	(44.352,16)	0,00	(44.352,16)
Υπόλοιπο 31.12.2020	2.450.490,41	257.908,25	2.708.398,66
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020	587.716,44	48.108,70	635.825,14
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	287.085,00	35.850,60	322.935,60
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	874.801,44	83.959,30	958.760,74
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	1.907.126,13	146.664,46	2.053.790,59
Κατά την 31.12.2020	1.575.688,97	173.948,95	1.749.637,92
Περίοδος 01.07.21 - 31.12.21			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2021	2.708.680,22	301.768,52	3.010.448,74
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	811.632,24	15.971,55	827.603,79
Προσθήκες από εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.520.312,46	317.740,07	3.838.052,53
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2121	1.157.059,31	119.993,86	1.277.053,17
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	278.226,80	35.809,97	314.036,77
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	1.435.286,11	155.803,83	1.591.089,94
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2021	1.551.620,91	181.774,66	1.733.395,57
Κατά την 31.12.2021	2.085.026,35	161.936,24	2.246.962,59

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Χρήση 01.07.20 - 30.06.21			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2020	2.494.842,57	212.618,16	2.707.460,73
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	294.573,61	89.150,36	383.723,97
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	(80.735,96)	0,00	(80.735,96)
Υπόλοιπο 30.06.2021	2.708.680,22	301.768,52	3.010.448,74
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020	587.716,44	53.072,05	640.788,49
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	569.342,87	66.921,81	636.264,68
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	1.157.059,31	119.993,86	1.277.053,17
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	1.907.126,13	159.546,11	2.066.672,24
Κατά την 30.06.2021	1.551.620,91	181.774,66	1.733.395,57

Όμιλος

	Δικαίωμα χρήσης ακινήτων	Δικαίωμα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Περίοδος 01.07.20 - 31.12.20			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2020	2.653.225,48	194.773,16	2.847.998,64
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	63.135,09	63.135,09
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	(44.352,16)	0,00	(44.352,16)
Υπόλοιπο 31.12.2020	2.608.873,32	257.908,25	2.866.781,57
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020	628.043,49	48.108,70	676.152,19
Προσθήκες (01.07.20 – 31.12.20)	307.248,53	35.850,60	343.099,13
Μειώσεις (01.07.20 – 31.12.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	935.292,02	83.959,30	1.019.251,32
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	2.025.181,99	146.664,46	2.171.846,45
Κατά την 31.12.2020	1.673.581,30	173.948,95	1.847.530,25
Περίοδος 01.07.21 - 31.12.21			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2021	2.872.386,13	301.768,52	3.174.154,65
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	811.632,24	15.971,55	827.603,79
Προσθήκες από εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.684.018,37	317.740,07	4.001.758,44

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**Σωρευμένες αποσβέσεις**

Απογραφή 01.07.2121	1.239.592,36	119.993,86	1.359.586,22
Προσθήκες (01.07.21 – 31.12.21)	299.329,80	35.809,97	335.139,77
Μειώσεις (01.07.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	1.538.922,16	155.803,83	1.694.725,99

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2021	1.632.793,77	181.774,66	1.814.568,43
Κατά την 31.12.2021	2.145.096,21	161.936,24	2.307.032,45

Χρήση 01.07.20 - 30.06.21**Αξία κτήσεως ή αποτίμησης**

Απογραφή 01.07.2020	2.653.225,48	212.618,16	2.865.843,64
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	299.896,61	89.150,36	389.046,97
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	(80.735,96)	0,00	(80.735,96)
Υπόλοιπο 30.06.2021	2.872.386,13	301.768,52	3.174.154,65

Σωρευμένες αποσβέσεις

Απογραφή 01.07.2020	628.043,49	53.072,05	681.115,54
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	611.548,87	66.921,81	678.470,68
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	1.239.592,36	119.993,86	1.359.586,22

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.07.2020	2.025.181,99	159.546,11	2.184.728,10
Κατά την 30.06.2021	1.632.793,77	181.774,66	1.814.568,43

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από το πρότυπο για τις βραχυπρόθεσμες συμβάσεις μίσθωσης, οι οποίες λήγουν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής και των συμβάσεων μίσθωσης για τις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας.

- Τα έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις ανήλθαν σε €34.419,98 για τον Όμιλο και € 32.825,98 για την Εταιρεία.

- Το έξοδο που αφορά τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με χαμηλή αξία ή βραχυπρόθεσμη χρονική διάρκεια ανέρχεται σε €1.163,43 τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία.

Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις του Ομίλου ανέρχονται σε €367.348,75 και €341.871,07 για την Εταιρεία.

Η ληκτότητα εξόφλησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων για τον Όμιλο και την εταιρεία την 31.12.2021 και 30.06.2021 αντίστοιχα, αναλύεται ως εξής:

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Εταιρεία Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	31.12.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	485.890,57	62.057,52	547.948,09
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	485.890,57	62.057,52	547.948,09
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	380.923,50	59.576,91	440.500,41
2 έως 5 έτη	705.076,39	47.668,64	752.745,03
Άνω των 5 ετών	541.977,30	0,00	541.977,30
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.627.977,19	107.245,55	1.735.222,74
Γενικό Σύνολο	2.113.867,76	169.303,07	2.283.170,83

Εταιρεία Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	437.552,65	66.419,41	503.972,06
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	437.552,65	66.419,41	503.972,06
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	397.306,13	59.576,91	456.883,04
2 έως 5 έτη	494.654,50	59.657,67	554.312,17
Άνω των 5 ετών	250.893,98	0,00	250.893,98
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.142.854,61	119.234,58	1.262.089,19
Γενικό Σύνολο	1.580.407,26	185.653,99	1.766.061,25

Όμιλος Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	31.12.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	543.043,75	62.057,52	605.101,27
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	543.043,75	62.057,52	605.101,27
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	380.923,50	59.576,91	440.500,41
2 έως 5 έτη	705.076,39	47.668,64	752.745,03
Άνω των 5 ετών	541.977,30	0,00	541.977,30
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.627.977,19	107.245,55	1.735.222,74
Γενικό Σύνολο	2.171.020,94	169.303,07	2.340.324,01

Όμιλος Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	486.870,65	66.419,40	553.290,05
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	621.405,77	51.642,35	553.290,05
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	445.447,82	59.576,91	505.024,73
2 έως 5 έτη	467.425,06	59.657,67	527.082,73
Άνω των 5 ετών	250.893,98	0,00	250.893,98
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.163.766,86	119.234,58	1.283.001,44
Γενικό Σύνολο	1.785.172,63	170.876,93	1.836.291,49

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**9.3. Επενδύσεις σε θυγατρικές και λοιπές επιχειρήσεις**

Οι επενδύσεις της μητρικής εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Εταιρεία</u>	<u>Κατηγορία</u>	<u>Μέθοδος ενοποίησης</u>	<u>Συμμετογή</u>	<u>Αξία 31.12.2021</u>
1. Nakas Music Cyprus LTD Απομείωση συμμετοχής	Θυγατρική -	Ολική ενοποίηση	100%	958.103,91 (209.422,11)
2.Ελληνική εξαγωγική και Εκθεσιακή εταιρεία ΕΠΕ	Λοιπές συμμετοχές	-	2 μερίδια	586,94
Σύνολο				749.268,74

9.4. Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

Τελικό Απόθεμα

<u>Κατηγορία αποθεμάτων</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2021</u>
Μουσικά Όργανα	4.048.981,34	4.140.471,57	3.856.621,00	3.974.082,71
Επαγγελματικά συστήματα ήχου	1.895.553,84	1.757.043,22	1.835.708,38	1.696.855,24
Μουσικά βιβλία	1.415.892,24	1.395.231,41	1.362.152,08	1.341.349,39
Χαρτικά-βιβλία	1.297.193,49	1.181.113,81	1.296.984,09	1.180.904,85
Λοιπά εμπορεύματα	243.750,48	245.797,13	238.029,27	240.301,56
Σύνολο	8.901.371,39	8.719.657,14	8.589.494,82	8.433.493,75

Τα αποθέματα παρουσιάζονται μετά τις εγγραφές απαλοιφής διαιτητικών συναλλαγών που διενεργήθηκαν για την κατάρτιση της ενοποιημένης κατάστασης οικονομικής θέσης.

9.5. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

<u>Εμπορικές απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2021</u>
Πελάτες χονδρικής	1.386.935,28	914.154,27	1.553.389,94	999.910,51
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	430.193,31	396.655,76	427.406,41	393.717,43
Πιστωτικές κάρτες	558.060,23	666.109,10	565.896,09	639.381,12
Σύνολο πελατών	2.375.188,82	1.976.919,13	2.546.692,44	2.033.009,06
Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων	466.985,29	496.037,01	373.860,29	402.912,01
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	2.842.174,11	2.472.956,14	2.920.552,73	2.435.921,07
Μείον: Απομειώσεις απαιτήσεων	(708.583,11)	(708.583,11)	(675.364,75)	(675.364,75)
Σύνολα απομειωμένων εμπορικών απαιτήσεων	2.133.591,00	1.764.373,03	2.245.187,98	1.760.556,32

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου ο Όμιλος χρησιμοποιεί για μεγάλο μέρος των πελατών του υπηρεσίες ασφάλειας πιστώσεων.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Από την 1 Ιουλίου 2018, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΛΠ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων του.

Σε τακτική βάση, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Οι εξασφαλίσεις περιλαμβάνουν κυρίως ασφάλειες εμπορικών πιστώσεων.

Ο αναμενόμενος πιστωτικός κίνδυνος ανέρχεται σε € 68.655,23 και συμπεριλαμβάνεται στις απομειώσεις των απαιτήσεων συνολικού ποσού € 708.583,11.

9.6. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

Διαθέσιμα	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Διαθέσιμα	906.501,94	747.609,41	889.481,70	735.275,74
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε λογ. όψεως	2.587.372,87	2.424.417,65	2.035.737,75	2.045.724,83
Προθεσμιακές καταθέσεις	1.305.575,83	1.305.772,07	1.305.575,83	1.305.772,07
Σύνολα	4.799.450,64	4.477.799,13	4.230.795,28	4.086.772,64

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν τα διαθέσιμα του Ομίλου, σε λογαριασμούς Όψεως και προθεσμιακές καταθέσεις στο νόμισμα του ευρώ (€) διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι λογαριασμοί όψεως είναι στο σύνολό τους άτοκοι καθώς εξυπηρετούν ανάγκες εξυπηρέτησης επιταγών. Οι προθεσμιακές καταθέσεις επενδύονται με επιτόκια σχεδόν μηδενικής απόδοσης.

9.7 Λογαριασμοί καθαρής θέσης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της καθαρής θέσης του ομίλου αναλύονται ως εξής:

Όμιλος	Τακτικό	Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις	Σύνολο
	αποθεματικό	εύλογης αξίας	νέο	
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2021	1.180.918,56	2.918.817,67	1.144.496,57	5.244.232,80
Μεταφορά κερδών στα αποθεματικά και διανομή μερίσματος σε μετόχους	60.000,00	0,00	(1.137.800,00)	(1.077.800,00)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	733.198,30	733.198,30
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	1.240.918,56	2.918.817,67	739.894,87	4.899.631,10
Πλέον				
Μετοχικό Κεφάλαιο				3.804.000,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο				8.247.254,08
Υπόλοιπο Καθαρής Θέσης 31.12.2021				16.950.885,18
Δικαιώματα τρίτων 31.12.2021				0,00

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής Εταιρείας, της 7ης Δεκεμβρίου 2021, μεταξύ άλλων αποφασίστηκε α) η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού υπέρ το άρτιο, ποσού €443.800,00 με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,07, και β) ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους.

9.8 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Ομολογιακό δάνειο	3.240.420,00	3.610.940,00	3.240.420,00	3.610.940,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια	34.274,38	37.592,70	34.274,38	37.592,70
Σύνολα	3.274.694,38	3.648.532,70	3.274.694,38	3.648.532,70

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 αφορούν:

α) Ομολογιακό δάνειο με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor πλέον περιθωρίου 2,75 μονάδων. Το ομολογιακό δάνειο εξοφλείται σε 18 εξαμηνιαίες δόσεις από το πρώτο εξάμηνο του έτους 2020 και έπειτα. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε €320 χιλ. και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

β) Ομολογιακό δάνειο ποσού €2.000.0000 με την εγγύηση του ταμείου εγγυοδοσίας επιχειρήσεων covid-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας Α.Ε., για κάλυψη κεφαλαίων κίνησης λόγω αυξημένων αναγκών ρευστότητας συνέπεια της επιδημικής έκρηξης του covid-19. Το Ομολογιακό δάνειο εκδόθηκε τον Δεκέμβριο 2020 στο άρτιο και η εξόφληση του δανείου συμφωνήθηκε σε δέκαεννέα (19) τριμηνιαίες δόσεις ή το αργότερο έως 15.9.2025. Το επιτόκιο του ομολογιακού δανείου ανέρχεται σε euribor 3Μ πλέον περιθωρίου 2,20 μονάδων. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε €420 χιλ. και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

9.9 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 και την 30.06.2021 αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
<u>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</u>				
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	114.602,36	109.687,26	114.602,36	109.687,26
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων στα αποτελέσματα	153.335,61	153.335,61	153.335,61	153.335,61
Διακανονισμός πωλήσεων	2.835,30	855,17	2.835,30	855,17
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	54.233,98	54.233,98	54.233,98	54.233,98
Απομειώσεις επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες	0,00	0,00	46.072,86	46.072,86
Αναγνώριση μισθωτικών δικαιωμάτων	4.031,35	(2.011,55)	3.259,86	2.399,18
Απαλοιφές διεταιρικών κερδών	5.443,94	6.037,71	0,00	0,00
Σύνολο απαιτήσεων	334.482,54	322.138,18	374.339,97	366.584,06

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις**

Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς απόσβεσης	45.239,25	44.665,99	45.239,25	44.665,99
Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	177,62	133,64	177,62	133,64
Αποσβέσεις αξίας κτιρίων	354.751,32	350.361,56	354.751,32	350.361,56
Αυτοκίνητα leasing	220,03	220,03	220,03	220,03
Αναγνώριση πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών	37,75	293,34	37,75	293,34
Αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων	641.912,28	641.912,28	641.912,28	641.912,28
Σύνολο υποχρεώσεων	1.042.338,25	1.037.586,84	1.042.338,25	1.037.586,84
Συμψηφισμένο σύνολο	707.855,71	715.448,66	667.998,28	671.002,78

9.10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Προμηθευτές	1.247.451,79	1.194.433,13	1.193.220,37	1.193.282,92
Υποσχετικές και επιταγές πληρωτέες	181.920,07	241.899,05	181.920,07	241.899,05
Υποχρεώσεις προς μετόχους	464.184,39	18.642,27	464.184,39	18.642,27
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	187.167,35	186.485,01	187.535,33	186.485,01
Μεταβατικοί λογαριασμοί	13.519,28	50.113,52	8.369,28	44.963,52
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	349.681,78	95.242,32	346.711,92	92.736,88
Υποχρεώσεις για φόρους	1.217.557,42	828.163,26	1.154.588,86	786.279,15
Προκαταβολές πελατών	695.372,83	653.369,11	513.901,84	471.898,11
Πιστωτές διάφοροι	143.098,27	245.579,26	140.052,95	242.819,67
Σύνολα	4.499.953,18	3.513.926,93	4.190.485,01	3.279.006,58

Η ανάλυση εξόφλησης των υποχρεώσεων σε προμηθευτές έχει ως εξής:

Εταιρεία**Εταιρεία**

Περιγραφή Λογαριασμού	0-6 μήνες	6-9 μήνες	9-12 μήνες	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.882.321,18	308.163,83	0,00	4.190.485,01

Όμιλος**Όμιλος**

Περιγραφή Λογαριασμού	0-6 μήνες	6-9 μήνες	9-12 μήνες	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.191.789,35	308.163,83	0,00	4.499.953,18

9.11 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρική	4.600.881,05	4.184.170,77	4.842.306,97	4.442.541,29
Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανική	6.647.491,55	5.863.651,79	6.165.296,90	5.313.193,60
Λοιπές υπηρεσίες	22.000,00	26.002,65	22.000,00	26.002,65
Έσοδα παροχής υπηρεσιών από service	19.594,48	15.046,75	19.594,48	15.046,75
Έσοδα παροχής υπηρεσιών από εκπαίδευση Ωδείων	649.394,45	566.587,37	649.394,45	566.587,37
Σύνολο πωλήσεων	11.939.361,53	10.655.459,33	11.698.592,80	10.363.371,66

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Οι πωλήσεις του Ομίλου δεν εμφανίζουν κάποια ιδιαίτερη εποχικότητα.

Οι πωλήσεις στην πλειονότητα τους αφορούν την μεταβίβαση αγαθών στους πελάτες που προσδιορίζονται ως μία υποχρέωση εκτέλεσης σε μία σύμβαση. Σε λίγες περιπτώσεις ενδέχεται ο Όμιλος να παρέχει σημαντική υπηρεσία ενσωμάτωσης αγαθού και υπηρεσίας σε δέσμη αγαθών και υπηρεσιών, η οποία ολοκληρώνεται σε μικρό χρονικό διάστημα. Κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων δεν υπήρχαν σε εξέλιξη τέτοιες συμβάσεις.

Επί των πωλήσεων που διεκπεραιώνονται αναγνωρίστηκαν κατάλληλες προσαρμογές όταν υφίστανται:

- α) ουσιώδη μεταβλητά ανταλλάγματα (π.χ. από πρόσθετες παροχές απόδοσης),
- β) χρηματοδότηση τους,
- γ) ουσιώδεις υποχρεώσεις επιστροφής χρημάτων (π.χ από ενδεχόμενες επιστροφές αγαθών),
- δ) μη χρηματικά ανταλλάγματα για την εξόφληση τους και
- ε) ανταλλάγματα πληρωτέα στον πελάτη στο μέλλον.

9.12 Κόστος κατά λειτουργία

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.07.21 έως 31.12.21 και 01.07.20 έως 31.12.20.

α) Κόστος Πωληθέντων

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών ωδείου	694.508,35	636.899,58	694.508,35	636.899,58
Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών service	66.042,96	59.897,99	66.042,96	59.897,99
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	7.292.771,84	6.502.123,87	7.210.992,62	6.375.459,86
Έσοδα από ιδίοιχηρηση εμπορευμάτων	(49.673,76)	(19.105,45)	(49.673,76)	(18.530,64)
Σύνολο	8.003.649,39	7.179.815,99	7.921.870,17	7.053.726,79

Το κόστος πωληθέντων του Ομίλου εμφανίζεται μετά τις εγγραφές απαλοιφής των διεταιρικών συναλλαγών αγορών – πωλήσεων εμπορευμάτων.

β) Έξοδα διοίκησης

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μισθοί Προσωπικού	406.402,12	396.438,66	390.035,91	369.254,67
Εισφορές σε Ασφαλιστικά Ταμεία	57.089,73	53.555,64	54.726,54	51.465,20
Αμοιβή Συμβούλων & Ελεγκτών	31.320,28	36.244,77	21.920,28	25.579,27
Ασφάλιστρα	2.336,33	2.911,65	477,16	699,90
Έξοδα Συντήρησης & Κίνησης Αυτοκινήτων	11.537,38	11.574,63	11.537,38	11.574,63
Έξοδα Ταξιδίων	8.006,01	828,76	8.006,01	828,76
Έξοδα Υποδοχής & Φιλοξενίας	23.081,62	20.928,60	23.081,62	20.928,60
Αποσβέσεις	41.199,58	19.158,46	31.906,56	12.587,53
Διάφορα Έξοδα	93.554,85	108.644,33	68.105,31	81.772,17
Σύνολο	674.527,90	650.285,50	609.796,77	574.690,73

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.**γ) Έξοδα διάθεσης**

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μισθοί Προσωπικού	909.042,99	764.712,52	893.688,56	749.358,09
Εισφορές σε Ασφαλιστικά Ταμεία	192.088,57	171.541,42	189.725,37	169.450,98
Αμοιβές & Έξοδα Συμβούλων	62.367,26	45.238,45	62.367,26	45.238,45
Φωτισμός, Καθαριότητα, Ύδρευση, Τηλεφωνικά	178.926,02	176.311,08	178.926,02	176.311,08
Ενοίκια Κτιρίων & Λοιπές Μισθώσεις	8.183,26	13.565,99	8.183,26	13.565,99
Ασφάλιστρα	14.144,57	23.445,41	14.144,57	23.445,41
Επισκευές & Συντηρήσεις	72.835,09	57.685,50	72.835,09	57.685,50
Έξοδα Κίνησης & Έξοδα Μεταφοράς Αγαθών	125.112,17	109.385,53	122.838,25	107.111,61
Έξοδα Ταξιδίων	3.896,33	3.218,86	3.896,33	3.218,86
Έξοδα Προβολής, Διαφήμισης, Υποδοχής & Φιλοξενίας	124.093,27	119.370,73	123.118,27	118.395,73
Έντυπα, Γραφική Ύλη & Εκτυπώσεις	56.408,68	47.689,82	56.010,03	47.291,17
Αποσβέσεις	417.360,93	462.554,04	399.052,21	442.390,51
Διάφορα Έξοδα	96.667,84	82.714,38	96.667,83	82.714,38
Σύνολο	2.261.126,97	2.077.433,73	2.221.453,05	2.036.177,76

9.13 Φόρος Εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.07.21 έως 31.12.21 και περιόδου 01.07.20 έως 31.12.20.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη πρό φόρων	930.560,52	769.487,60	876.745,24	726.699,75
Φόρος που αναλογεί στα κέρδη περιόδου	199.425,38	183.374,47	193.084,31	178.351,42
Επίδραση αναβαλλόμενων φόρων	(2.063,16)	3.116,51	(3.004,50)	2.181,18
Φόροι περιόδου	197.362,22	186.490,98	190.079,81	180.532,60

Ο υπολογισμός του εξόδου του φόρου εισοδήματος για τις ενδιάμεσες περιόδους βασίζεται κατ' εκτίμηση σε εφαρμογή του ετήσιου πραγματικού συντελεστή φόρου εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων που προκύπτουν από τα λογιστικά πρότυπα που αναγνωρίζουν οι φορολογικές αρχές. Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος, βάσει των οποίων διενεργούνται οι εκτιμήσεις, είναι οι εξής:

Εταιρεία	31.12.2021	31.12.2020
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΒΕΤΕ	22%	24%
ΝΑΚΑΣ MUSIC CYPRUS LTD	12,5%	12,5%

9.14 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**α) Εγγυητικές επιστολές**

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Ο Όμιλος έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων του, που ανέρχονται κατά την 31.12.2021 στο ποσό των €149.848,93 (31.12.2020 €125.793,47).

β) Δεσμεύσεις

-Επένδυσης κεφαλαίου

Ο Όμιλος έχει ενταχθεί σε προγράμματα κρατικών ενισχύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020) με συνολικό εγκεκριμένο επιχορηγούμενο προϋπολογισμό €398 χιλ. περίπου και αναλογούσα δημόσια δαπάνη €199 χιλ. περίπου. Η προθεσμία ολοκλήρωσης των χρηματοδοτούμενων επένδυσσεων εκπνέουν σταδιακά από το 2021 ως το 2022. Έως την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων οι επενδύσεις που είχαν ολοκληρωθεί, χωρίς να έχουν ελεγχθεί από τον αρμόδιο φορέα, ανέρχονται σε €304 χιλ. περίπου.

Δεν υπάρχουν λοιπές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 31.12.2021.

γ) Επίδικες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποχρεώσεις και απαιτήσεις του ομίλου των οποίων η ενδεχόμενη αρνητική ή θετική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα του.

δ) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Την χρήση που έληξε την 30.6.2009 η μητρική Εταιρεία περαίωσε την φορολογική της δήλωση με βάση το άρθρο 18, παρ.4 Ν.4002/22.8.2011.

Τις χρήσεις που έληξαν την 30.6.2011, 30.6.2012, 30.6.2013, 30.6.2014 η μητρική Εταιρεία εφαρμόζει τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/26.7.2011 και για τις χρήσεις από την 30.6.2015 έως και 30.6.2021 τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/18.06.2015, σχετικά με την λήψη φορολογικού πιστοποιητικού από Νόμμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία.

Η θυγατρική εταιρεία «Nakas Music Cyprus LTD» έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και την χρήση που έληξε την 30.6.2012.

Δεν αναμένονται διαφορές φορολογικών ελέγχων με σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση του Ομίλου, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου 72 παράγραφος 11 του Ν.4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων».

9.15 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Θυγατρική

Στον Όμιλο ενσωματώνεται η θυγατρική NAKAS MUSIC CYPRUS LTD με έδρα την Κύπρο.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά από την έναρξη της περιόδου (01.07.2021-31.12.2021), ανέρχονται στο ποσό των €357.247,17. Στην ίδια περίοδο η μητρική Εταιρεία δεν πραγματοποίησε αντίστοιχες αγορές από την θυγατρική. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την ανωτέρω θυγατρική κατά την λήξη της περιόδου ανερχόταν στο ποσό των €169.852,21 και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων). Κατά την λήξη της περιόδου η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά στην προηγούμενη περίοδο (01.07.2020-31.12.2020) ανήλθαν στο ποσό των €303.336,94 και τα λοιπά έσοδα της ίδιας περιόδου στο ποσό των €5.076,32. Για τη περίοδο αυτή η μητρική εταιρεία δεν πραγματοποίησε αντίστοιχες αγορές από την θυγατρική. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την ανωτέρω θυγατρική κατά την λήξη της προηγούμενης περιόδου ανερχόταν στο ποσό των €218.890,58 και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων). Κατά την λήξη της προηγούμενης περιόδου η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

(β) Συναλλαγές με βασικά στελέχη διοίκησης

	Όμιλος	
	31.12.2021	31.12.2020
ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ		
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί, κοινωνικές ασφαλίσσεις & πρόσθετες παροχές	137.610,09	133.670,03
ΜΕΛΗ & ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ Δ.Σ.		
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί, κοινωνικές ασφαλίσσεις & πρόσθετες παροχές μελών Δ.Σ.	269.933,74	272.123,45
Μισθοί, κοινωνικές ασφαλίσσεις & πρόσθετες παροχές συγγενών μελών Δ.Σ.	61.007,45	52.220,69

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής Εταιρείας, της 7ης Δεκεμβρίου 2021, αποφασίστηκε για την τρέχουσα περίοδο 01.07.2021 – 31.12.2021 η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους συνολικού ποσού €443.800,00, μειώνοντας την ονομαστική αξία της μετοχής κατά €0,07. Επίσης αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος €0,17 ανά μετοχή, συνολικού ποσού €1.077.800,00.

Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις

-Υπάρχουν απαιτήσεις από τα μέλη και τους συγγενείς του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού €953,31. Δεν υφίστανται απαιτήσεις από Διευθυντικά στελέχη.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.

-Υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα μέλη και τους συγγενείς του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού €21.073,08 ενώ δεν υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα Διευθυντικά στελέχη του Ομίλου.

9.16 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων συνεχίζεται το τέταρτο κύμα πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19 ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη μια παγκόσμια διαταραχή στην εφοδιαστική αλυσίδα με παράλληλα σημαντικές αυξήσεις τιμών στην ενέργεια, στα μεταφορικά και κατ'επέκταση στα εμπορεύματα.

Επιπλέον ο πόλεμος στην Ουκρανία έχει επιδεινώσει το οικονομικό κλίμα και έχει αυξήσει περαιτέρω τα κόστη στους τομείς της ενέργειας, μεταφορικών και αγοράς εμπορευμάτων.

Επισημαίνεται ότι λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα αυτά, δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή ανησυχία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας του Ομίλου, ο οποίος διαθέτει κεφαλαιακή επάρκεια και μεγάλη ρευστότητα με την οποία δυνητικά θα μπορούσε να εκμεταλλευτεί εμπορικές ευκαιρίες που θα προκύψουν στην τρέχουσα οικονομική κρίση.

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον Όμιλο και να επιβάλλεται αναφορά σ' αυτά.

Οι Ενδιάμεσες Οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1.7.2021 – 31.12.2021 καταρτίστηκαν σύμφωνα με το το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 «ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση» και οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση τους είναι:

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Φ. Νάκας
Α.Δ.Τ. ΦΟ18184

Γεώργιος Φ. Νάκας
Α.Δ.Τ. ΑΙ580243

Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Μαρία Π. Χατζηγεωργίου
Α.Δ.Τ. Χ092924

Κων/νος Β. Πιστιόλης
Α.Δ.Τ. ΑΖ023197
ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 49790 Α'ΤΑΞΗΣ