



**ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ
ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

Της 17ης χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελίδα

| | |
|--|----|
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή | 3 |
| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023 | 6 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ..... | 8 |
| Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023 (Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)..... | 9 |
| 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία | 9 |
| 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας | 9 |
| 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι..... | 10 |
| 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων..... | 16 |
| 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού..... | 17 |
| 8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία..... | 18 |
| 9. Μετοχικό κεφάλαιο | 19 |
| 10. Αφορολόγητα αποθεματικά | 20 |
| 11. Προβλέψεις | 20 |
| 12. Υποχρεώσεις | 20 |
| 13. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα..... | 22 |
| 14. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας..... | 22 |
| 15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών | 23 |
| 16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού..... | 23 |
| 17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων..... | 24 |
| 18. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό..... | 24 |
| 19. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού | 25 |

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 και την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

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, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό 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 χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 08 Αυγούστου 2024

ΧΡΗΣΤΟΣ Π. ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12881

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Σημ. | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Ενσώματα πάγια | | | |
| Ακίνητα | 6.1 | 2.605.285,33 | 2.580.006,26 |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.1 | 4.829.039,23 | 4.276.848,57 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6.1 | 280.018,10 | 171.313,90 |
| Σύνολο | | 7.714.342,66 | 7.028.168,73 |
| Άυλα πάγια στοιχεία | | | |
| Λοιπά άυλα | 6.2 | 28.073,85 | 12.043,02 |
| Σύνολο | | 28.073,85 | 12.043,02 |
| Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή | | 67.777,25 | 4.684,82 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Λοιπά | | 68.955,55 | 34.469,04 |
| Σύνολο | | 68.955,55 | 34.469,04 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | | 7.879.149,31 | 7.079.365,61 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | |
| Αποθέματα | | | |
| Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα | | 873.890,90 | 493.351,47 |
| Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά | | 2.376.623,15 | 1.603.250,58 |
| Προκαταβολές για αποθέματα | | 57.101,05 | 43.502,75 |
| Σύνολο | | 3.307.615,10 | 2.140.104,80 |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 8.1.1 | 918.031,50 | 2.223.100,68 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 8.1.2 | 452.948,97 | 124.799,42 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 8.1.4 | 8.138,61 | 8.008,63 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 8.1.3 | 446.863,90 | 323.150,79 |
| Σύνολο | | 1.825.982,98 | 2.679.059,52 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | | 5.133.598,08 | 4.819.164,32 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 13.012.747,39 | 11.898.529,93 |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Σημ. | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------|----------------------|----------------------|
| Καθαρή θέση | | | |
| Καταβλημένα κεφάλαια | | | |
| Κεφάλαιο | 9 | 4.114.000,00 | 4.114.000,00 |
| Σύνολο | | 4.114.000,00 | 4.114.000,00 |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | | | |
| Αφορολόγητα αποθεματικά | 10 | 4.498.889,56 | 4.498.889,56 |
| Αποτελέσματα εις νέο | | -5.386.017,37 | -5.394.687,53 |
| Σύνολο | | -887.127,81 | -895.797,97 |
| Σύνολο καθαρής θέσης | | 3.226.872,19 | 3.218.202,03 |
| Προβλέψεις | | | |
| Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους | 11.1 | 15.132,33 | 13.368,29 |
| Σύνολο | | 15.132,33 | 13.368,29 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμα Δάνεια | 12.1.1 | 3.353.109,14 | 1.862.439,12 |
| Κρατικές επιχορηγήσεις | 12.1.2 | 32.292,72 | 49.730,80 |
| Σύνολο | | 3.385.401,86 | 1.912.169,92 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια | 12.1.1 | 1.556.672,84 | 3.789.833,96 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 12.1.1 | 1.020.053,26 | 591.312,72 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 12.2.1 | 3.326.418,67 | 2.025.850,53 |
| Φόρος εισοδήματος | | 20.214,65 | 0,00 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | | 50.407,96 | 23.666,64 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | | 180.217,34 | 47.275,52 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 12.2.2 | 113.400,20 | 145.013,27 |
| Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα | 13 | 117.956,09 | 131.837,05 |
| Σύνολο | | 6.385.341,01 | 6.754.789,69 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | | 9.770.742,87 | 8.666.959,61 |
| Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων | | 13.012.747,39 | 11.898.529,93 |

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

| | Σημ. | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 14 | 10.623.489,77 | 8.919.878,70 |
| Κόστος πωλήσεων | 14 | -6.026.753,20 | -5.511.094,17 |
| Μικτό Αποτέλεσμα | | 4.596.736,57 | 3.408.784,53 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | | 37.663,24 | 22.721,99 |
| | | 4.634.399,81 | 3.431.506,52 |
| Έξοδα διάθεσης | 14 | -3.332.770,17 | -2.795.481,58 |
| Έξοδα διοίκησης | 14 | -499.823,74 | -437.195,58 |
| Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων | | -49.832,36 | 0,00 |
| Λοιπά έξοδα και ζημίες | | -44.291,50 | -1.765,71 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | | 17.896,06 | 170.377,56 |
| Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων | | 725.578,10 | 367.441,21 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 14 | -641.053,13 | -365.417,33 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | | 84.524,97 | 2.023,88 |
| Φόροι εισοδήματος | | -75.854,81 | -69.926,32 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | | 8.670,16 | -67.902,44 |

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2023
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: «ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ» με διακριτικό τίτλο «ΔΙΡΦΥΣ Α.Ε.»
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: ΣΤΕΝΗ ΔΗΜΟΥ ΔΙΡΦΥΩΝ ΤΚ: 34400 ΨΑΧΝΑ
- ε) ΓΕ.ΜΗ.: 26635640000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Στην κλειόμενη χρήση, η διοίκηση της οντότητας εντόπισε τους ακόλουθους παράγοντες που ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας:

- α) Τα αποτελέσματα της χρήσεως προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού ευρώ 84.524,97 έναντι κερδών της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 2.023,88 και μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, τα αποτελέσματα μετά φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού ευρώ 8,6 χιλ. έναντι ζημιών της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 67 χιλ.
- β) Οι σωρευμένες ζημίες ανέρχονται στο ποσό των € 5.386χιλ. έναντι € 5.394χιλ. την προηγούμενη χρήση.
- γ) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 6.385χιλ. έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 5.133 χιλ. ήτοι, το αρνητικό λογιστικό κεφάλαιο κίνησης ποσό € 1.935 χιλ της προηγούμενης χρήσης μειώθηκε κατά ποσό € 683 χιλ και διαμορφώθηκε στο ποσό σε € 1.252 χιλ .

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση της οντότητας, σε συνέχεια των ενεργειών που είχε πραγματοποιήσει κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 με τις οποίες αναδιάρθρωσε /επιμήκυνε τα τρία μακροπρόθεσμα δάνειά της με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (ΕΤΕ) καθώς και κατά την διάρκεια της χρήσεως 2021 προέβη στη μετατροπή του

βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού € 200 χιλ. σε μακροπρόθεσμο, προχώρησε σε κατά αρχήν συμφωνία μετά από συνάντηση με την ΕΤΕ για την μετατροπή των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες, γεγονός που θα επιφέρει την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Κατά συνέπεια το λογιστικό κεφάλαιο κίνησης θα καθίσταται θετικό.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, η εταιρεία αύξησε τον κύκλο εργασιών της κατά € 1.704 χιλ. έναντι της προηγούμενης χρήσεως, ήτοι ποσοστό 19,10%, το μικτό περιθώριο κέρδους βελτιώθηκε κατά ποσοστό 5% και το EBITDA της χρήσης 2023 ανήλθε σε € 1.140 χιλ. έναντι € 781 της προηγούμενης χρήσεως.

Για την χρήση 2024 η εταιρεία αναμένει περαιτέρω αύξηση του κύκλου εργασιών. Η Διοίκηση της εταιρείας αναμένει σημαντική ωφέλεια που θα προέλθει από τις οικονομίες κλίμακας που προκύπτουν από την αύξηση του κύκλου εργασιών. Τέλος η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμάει ότι τα αποτελέσματα της χρήσης 2024, κύκλος εργασιών, EBITDA και μετά φόρων, θα είναι κερδοφόρα, σε ιστορικά υψηλό επίπεδο.

Ύστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση της οντότητας εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 33,3 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 15 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 8 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λ.π : 8 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό: 5 έτη.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες - παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

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

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου που ακολουθείται πάγια. Στην περίπτωση αποτιμώσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
 - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν

συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην κλειόμενη χρήση 2023 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στον λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 3.353.109,14 υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 1.020.053,26 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων | Γήπεδα | Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Λοιπός εξοπλισμός |
|--|------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| Αξία κτήσεως | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 65.638,82 | 3.873.118,46 | 7.228.779,98 | 608.168,13 |
| Προσθήκες περιόδου | | 173.961,83 | 1.998.922,68 | 22.083,99 |
| Μεταφορές περιόδου | | | 124,12 | |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 65.638,82 | 4.047.080,29 | 9.227.578,54 | 630.252,12 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 0,00 | -1.418.729,34 | -4.693.808,18 | -424.144,05 |
| Αποσβέσεις περιόδου | | -113.983,51 | -256.921,79 | -34.794,17 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 0,00 | -1.532.712,85 | -4.950.729,97 | -458.938,22 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022 | 65.638,82 | 2.514.367,44 | 4.276.848,57 | 171.313,90 |
| Αξία κτήσεως | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2023 | 65.638,82 | 4.047.080,29 | 9.227.578,54 | 630.252,12 |
| Προσθήκες περιόδου | | 138.810,14 | 968.769,58 | 160.284,88 |
| Μειώσεις περιόδου | | | -494.066,38 | -36.799,99 |
| Μεταφορές περιόδου | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2023 | 65.638,82 | 4.185.890,43 | 9.702.281,74 | 753.737,01 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2023 | 0,00 | -1.532.712,85 | -4.950.729,97 | -458.938,22 |
| Αποσβέσεις περιόδου | | -113.531,07 | -275.783,02 | -24.244,22 |
| Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου | | | 353.270,48 | 9.463,53 |
| Υπόλοιπο 31.12.2023 | 0,00 | -1.646.243,92 | -4.873.242,51 | -473.718,91 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023 | 65.638,82 | 2.539.646,51 | 4.829.039,23 | 280.018,10 |

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων | Λοιπά άυλα στοιχεία |
|--|---------------------|
| Αξία κτήσεως | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | 373.949,89 |
| Προσθήκες περιόδου | 14.110,00 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 388.059,89 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | -367.583,50 |
| Αποσβέσεις περιόδου | -8.433,37 |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | -376.016,87 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022 | 12.043,02 |
| Αξία κτήσεως | |
| Υπόλοιπο 1.1.2023 | 388.059,89 |
| Προσθήκες περιόδου | 17.434,94 |
| Υπόλοιπο 31.12.2023 | 405.494,83 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις | |
| Υπόλοιπο 1.1.2023 | -376.016,87 |
| Αποσβέσεις περιόδου | -1.404,11 |
| Υπόλοιπο 31.12.2023 | -377.420,98 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023 | 28.073,85 |

8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

8.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές απαιτήσεις | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Πελάτες εσωτερικού & εξωτερικού | 2.214.435,08 | 2.989.171,62 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Συναλλαγματικές | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Συναλλαγματικές σε Εγγύηση | 36.000,00 | 0,00 |
| Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες | 1.671.374,03 | 1.263.445,11 |
| Επιταγές σε καθυστέρηση | 346.607,74 | 256.901,54 |
| Σύνολο απαιτήσεων | 4.275.916,85 | 4.517.018,27 |
| Μείον : Προβλέψη επισφαλών απαιτήσεων | -906.769,90 | -907.373,15 |
| Μείον : Factoring ΕΤΕ Χρημ/ση (χωρίς αναγωγή) | -2.451.115,45 | -1.386.544,44 |
| Σύνολο | 918.031,50 | 2.223.100,68 |

8.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές απαιτήσεις | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Προκαταβολές προσωπικού | 8.861,39 | 5.413,28 |
| Προμηθευτές εσωτερικού χρεωστικά υπόλοιπα | 79.486,55 | 87.430,19 |
| Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 1.400,00 | 52,21 |
| Ελληνικό Δημόσιο απαίτηση από ΦΠΑ | 328.525,90 | 6.595,03 |
| Λοιπά | 34.675,13 | 25.308,71 |
| Σύνολο | 452.948,97 | 124.799,42 |

8.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ταμείο | 3.281,96 | 1.523,76 |
| Καταθέσεις όψεως | 443.581,94 | 321.627,03 |
| Σύνολο | 446.863,90 | 323.150,79 |

8.1.4 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

| Προπληρωμένα έξοδα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Έξοδα επόμενων χρήσεων | 3.616,47 | 6.547,08 |
| Ασφάλιστρα | 4.522,14 | 1.461,55 |
| Σύνολο | 8.138,61 | 8.008,63 |

9. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο την 31/12/2023 και 31/12/2022 αναλύεται ως:

| Μετοχικό κεφάλαιο | Αριθμός Μετοχών | Μετοχικό Κεφάλαιο |
|-------------------------|-----------------|-------------------|
| Υπόλοιπα την 01/01/2022 | 4.114.000,00 | 4.114.000,00 |
| Μεταβολή χρήσης | - | - |

| | | |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Υπόλοιπα την 31/12/2022 | 4.114.000,00 | 4.114.000,00 |
| Μεταβολή χρήσης | - | - |
| Υπόλοιπα την 31/12/2023 | 4.114.000,00 | 4.114.000,00 |

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 4.114.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη. Η εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

10. Αφορολόγητα αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

| Αφορολόγητα αποθεματικά | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων | 183.873,56 | 183.873,56 |
| Αφορολόγητο αποθεματικό επιχορηγήσεων ν. 3299/2004 | 4.315.016,00 | 4.315.016,00 |
| Σύνολο | 4.498.889,56 | 4.498.889,56 |

11. Προβλέψεις

11.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

| | Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους |
|--------------------------------------|---|
| Λογιστική αξία την 1/1/2022 | 12.422,28 |
| Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων | 946,01 |
| Χρησιμοποίηση προβλέψεων | 0,00 |
| Λογιστική αξία την 31/12/2022 | 13.368,29 |
| Λογιστική αξία την 1/1/2023 | 13.368,29 |
| Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων | 1.764,04 |
| Χρησιμοποίηση προβλέψεων | 0,00 |
| Λογιστική αξία την 31/12/2023 | 15.132,33 |

12. Υποχρεώσεις

12.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

12.1.1 Δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| Δάνεια | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Μακροπρόθεσμο δάνεια | 3.353.109,14 | 1.862.439,12 |
| Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων | 1.020.053,26 | 591.312,72 |

| | | |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 1.556.672,84 | 3.789.833,96 |
| Σύνολο | 5.929.835,24 | 6.243.585,80 |

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται χρονικά ως εξής:

| Υπόλοιπο λήξεως | Ομολογιακά δάνεια | Τραπεζικά δάνεια | Σύνολο |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Βραχυπρόθεσμο τμήμα: | | | |
| Έως 1 έτος | | 2.576.726,10 | |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος | | 2.576.726,10 | 2.576.726,10 |
| Μακροπρόθεσμο τμήμα: | | | |
| 1 έως 2 έτη | | 1.413.421,36 | |
| 2 έως 5 έτη | | 1.465.901,43 | |
| Άνω των 5 ετών | | 473.786,35 | |
| Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος | | 3.353.109,14 | 3.353.109,14 |
| Γενικό Σύνολο | | 5.929.835,24 | 5.929.835,24 |

Η εταιρεία έχει παραχωρήσει για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων τις παρακάτω εξασφαλίσεις:

- 1) Προσημείωση Α σειράς ποσού Ευρώ 3.000.000, επί ακινήτου της εταιρείας υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, Εγγυήσεις επιχορηγήσεων χρηματοδοτικών προγραμμάτων ποσού Ευρώ 766.666,65, Εγγυήσεις επιταγών ποσού Ευρώ 202.987,23 για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31/12/2023 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 5.288.009,75.
- 2) Προσημείωση υποθήκης ποσού Ευρώ 700.000, επί ακινήτου της εταιρείας υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς για εξασφάλιση δανείου το ύψος του οποίου την 31/12/2023 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 309.817,98
- 3) Ενεχυρίαση τραπεζικής κατάθεσης ποσού ευρώ 62.500,33 υπέρ της Optima bank A.E. για εξασφάλιση δανείου το ύψος του οποίου την 31/12/2023 ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 249.999,98.

12.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

| Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων | Χρήση 2023 | Χρήση 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Υπόλοιπο ενάρξεως | 49.730,80 | 67.168,88 |
| Αποσβέσεις | -17.438,08 | -17.438,08 |
| Υπόλοιπο λήξεως | 32.292,72 | 49.730,80 |

12.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Προμηθευτές | 3.326.418,67 | 2.025.850,53 |
| Επιταγές πληρωτέες | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 3.326.418,67 | 2.025.850,53 |

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Λοιπές υποχρεώσεις | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες | 58.412,34 | 1.998,12 |
| Πελάτες προκαταβολές | 29.394,48 | 72.858,14 |
| Δικαιούχοι αμοιβών | 690,00 | 690,00 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 24.903,38 | 69.467,01 |
| Σύνολο | 113.400,20 | 145.013,27 |

13. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Τα έξοδα χρήσης δεδουλευμένα αναλύονται ως εξής:

| Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος | 46.341,07 | 74.443,21 |
| Δαπάνες τηλεπικοινωνιών | 1.404,21 | 1.320,85 |
| Ενοίκια | 1.012,20 | 2.298,23 |
| Παροχές τρίτων πληρωτέες | 46.866,56 | 31.052,73 |
| Τόκοι πληρωτέοι | 16.054,53 | 14.548,21 |
| Προμήθειες | 6.277,52 | 8.173,82 |
| Σύνολο | 117.956,09 | 131.837,05 |

14. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

| Έσοδα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|--------------|
| Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών | 10.540.678,52 | 8.829.373,02 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστων υλικών | 82.811,25 | 90.505,68 |

| | | |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 37.663,24 | 22.721,99 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 17.896,06 | 170.377,56 |
| Σύνολο | 10.679.049,07 | 9.112.978,25 |

| Έξοδα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 1.487.487,47 | 1.105.305,63 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 589.821,20 | 533.579,40 |
| Παροχές τρίτων | 1.234.189,90 | 1.055.391,72 |
| Φόροι-τέλη | 252.975,61 | 368.665,82 |
| Διάφορα έξοδα | 2.116.442,59 | 1.595.121,15 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 641.053,13 | 365.417,33 |
| Αποσβέσεις παγίων στοιχείων | 414.962,42 | 414.132,84 |
| Προβλέψεις εκμεταλεύσεως | 1.764,04 | 946,01 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 44.291,50 | 1.765,71 |
| Σύνολο | 6.782.987,86 | 5.440.325,61 |

15. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το Δ.Σ. δεν θα προτείνει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την διανομή κερδών υπό μορφή μερίσματος λόγω των συσσωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα | 38 | 23 |
| Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα | 23 | 21 |
| Σύνολο | 61 | 44 |

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Μισθοί | 1.061.849,25 | 715.010,64 |
| Ημερομίσθια | 112.086,68 | 160.350,01 |
| Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού | 244.898,74 | 165.914,94 |
| Εργοδοτικές εισφορές ημερομισθίων | 24.148,17 | 36.849,08 |
| Αποζημιώσεις λόγω λύσεως εργασιακής σχέσης | 37.524,69 | 17.988,56 |
| Παρεχόμενες παροχές προσωπικού & έξοδα προσωπικού | 6.979,94 | 9.192,40 |
| Σύνολο | 1.487.487,47 | 1.105.305,63 |

17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Στη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης δεν δόθηκαν προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

18. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1) Για τις χρήσεις 2018 έως και 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη. Για τη χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν.4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

2) Η ΔΙΡΦΥΣ ΑΕ έχει συνάψει σύμβαση διοικητικής υποστήριξης με την μητρική εταιρεία.. Η σύμβαση εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14/12/2016 σύμφωνα με το άρθρο 23α του Κ.Ν. 2190/1920. Σύμφωνα με σχετική επιστολή του Νομικού συμβούλου της εταιρείας, κατά της εγκυρότητας της εν λόγω απόφασης και συνακόλουθα της εν λόγω σύμβασης ασκήθηκε η από 14.07.2017 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν 24/2019 Απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου. Κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Χαλκίδας και επιπλέον ασκήθηκε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκίδας ανακοπή ερημοδικίας, που ήδη απορρίφθηκε κατ' ουσίαν με την υπ' αριθμόν 39/2020 απόφαση του ως άνω δικαστηρίου, που δικαίωσε τους ισχυρισμούς της Εταιρείας. Κατά της τελευταίας απορριπτικής απόφασης ασκήθηκε επίσης έφεση η οποία συζητήθηκε την 1/12/2021. Επί της συζητηθείσας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 143/2023 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Χαλκίδας, η οποία απέρριψε την έφεση στην ουσία της επικυρώνοντας την πρωτόδικη απόφαση.

3) Περαιτέρω και σύμφωνα με επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας εκκρεμεί ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας η με αριθμό κατάθεσης Ε1008/2018 Αίτησης αναίρεσης που άσκησε το Δημόσιο σε βάρος της Εταιρείας κατά της 1147/2016 τελεσίδικης απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πειραιώς, δυνάμει της οποίας έγινε τελεσίδικα δεκτή η προσφυγή της Εταιρείας κατά της απόφασης της επιτροπής της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας σχετικά με την διαγραφή –λόγω παραγραφής- φόρων από την άντληση υδάτων, που αφορά την περίοδο 1995-1999. Η υπόθεση συζητήθηκε την 8/11/2023 και αναμένεται η απόφαση του δικαστηρίου. Η Διοίκηση της εταιρείας στηριζόμενη στην άποψη του Νομικού της Συμβούλου, εκτιμάει ότι δεν θα προκύψουν ποσά κατά της Εταιρείας και γι' αυτό το λόγο δεν έχει αναγνωρίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές της καταστάσεις.

19. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Στενή Ευβοίας, 25 Ιουλίου 2024

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΕΡΡΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΗ 666849

**ΚΟΛΙΟΒΕΤΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

Α.Δ.Τ ΑΙ624309

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΛΩΚΟΣ

Α.Δ.Τ ΑΟ996436

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

του Διοικητικού Συμβουλίου της

ΔΙΡΦΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ ΝΕΡΟΥ

ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 46119622000

Στενή Ευβοίας Τ.Κ. 340 14

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023- 31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2023 της εταιρείας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και βασικές αξίες

Κύριος στόχος της εταιρίας είναι η ανάπτυξη της στο χώρο της βιομηχανίας εμφιαλωμένου νερού και η δημιουργία ενός ονόματος που θα είναι συνυφασμένο με την παραγωγή ποιοτικών προϊόντων και την απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών του καταναλωτικού κοινού. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η εταιρίας μας επενδύει συνεχώς σε συστήματα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας, σε τεχνολογικό εξοπλισμό, σε ειδικά εκπαιδευμένο προσωπικό και στην δημιουργία νέων καινοτόμων προϊόντων και συσκευασιών.

Η εταιρία είναι αφοσιωμένη στη παραγωγή προϊόντων που πληρούν τις εθνικές και διεθνής νομοθετικές προδιαγραφές της ασφάλειας και υγιεινής των ποτών.

Η έμφαση στην ποιότητα αρχίζει από την προμήθεια των β' υλών και την επιδίωξη μακροχρόνιων συνεργασιών που συνεπάγεται ασφάλεια και αμεσότητα στις συναλλαγές.

Με συνεχή βελτίωση των μεθόδων, επένδυση σε σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό, σεβασμό στο περιβάλλον, συλλογική εργασία του έμπειρου προσωπικού, παρέχει προϊόντα που πληρούν τις προσδοκίες του καταναλωτικού κοινού με την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση.

Η εταιρία μας επεξεργάζεται, τυποποιεί και εμπορεύεται εμφιαλωμένο νερό και δραστηριοποιείται κυρίως στη ελληνική επικράτεια .

Το όνομα της εταιρίας ΔΙΡΦΥΣ είναι συνυφασμένο με την παραγωγή ποιοτικών προϊόντων και την απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών του καταναλωτικού κοινού. Για το λόγο αυτό όλα τα προϊόντα της εταιρίας πληρούν τις εθνικές και διεθνείς νομοθετικές προδιαγραφές της ασφάλειας και υγιεινής των τροφίμων και ποτών, ενώ η εταιρία εφαρμόζει ολοκληρωμένα συστήματα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας.

Η εταιρία εδρεύει στη Στενή Ευβοίας σε υπερσύγχρονες ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.

Προτεραιότητες

Δεδομένων των δυσκολιών του οικονομικού περιβάλλοντος και τη συνεχιζόμενη αύξηση του ανταγωνισμού, έχουν τεθεί οι παρακάτω αρχές με προτεραιότητα στην:

- Επέκταση του δικτύου πωλήσεων στο εσωτερικό και εξωτερικό.
- Διεύρυνση των επιλογών του πελάτη με διεύρυνση της γκάμας των προϊόντων μας.
- Την ικανοποίηση των εργαζομένων μας.

Αξίες

Οι ικανοποιημένοι και πιστοί πελάτες μας παραμένει στόχος της Εταιρίας μας. Με την βελτίωση της ποιότητας των προϊόντων μας αποσκοπούμε σε περαιτέρω βελτίωση της καλής φήμης που έχουμε αποκτήσει στην αγορά και στην μεγαλύτερη αναγνωσιμότητα του brand name της εταιρίας . Παραμένουμε προσηλωμένοι στο τρίπτυχο εξέλιξη – εξυπηρέτηση – αξιοπιστία, με ιδιαίτερη έμφαση στην ποιότητα ως κατωτέρω :

- *Η προσοχή μας στη συνεχή βελτίωση των προϊόντων μας.*
- *Υψηλή πιστοποιημένη και εγγυημένη ποιότητα.*
- *Ποιοτικότερες παρεχόμενες υπηρεσίες.*
- *Εξέλιξη των παρεχόμενων προϊόντων μας μέσα από συστηματική έρευνα.*
- *Συμμετοχή σε κοινωνικής, αθλητικής και ανθρωπιστικής φύσεως δράσεις.*
- *Σεβασμό στο περιβάλλον, τους εργαζόμενους, τους πελάτες, τις τοπικές κοινωνίες και τους συνεργάτες.*

2. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας είναι το ανώτατο όργανό της και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που την αφορά σύμφωνα με το καταστατικό της.

Η γενική συνέλευση των μετόχων συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση, το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή

ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρία διοικείται από τετραμελές Διοικητικό συμβούλιο που θα διοικήσει την εταιρεία με θητεία η οποία λήγει την 07/09/2027 και αποτελείται από τους κάτωθι: ΣΕΡΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Πρόεδρος & Διευθ. Σύμβουλος, ΜΑΡΛΑΦΕΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Αντιπρόεδρος, ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΣΠΥΡΙΔΩΝ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μέλος, ΚΟΛΙΟΒΕΤΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μέλος.

4. Κίνδυνοι

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, η Διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρία για να προστατευθεί από τον πιστωτικό κίνδυνο, παρακολουθεί σε σταθερή βάση τις εμπορικές απαιτήσεις και όπου κριθεί απαραίτητο, διερευνά τη διασφάλιση της είσπραξής τους, κυρίως μέσω προεξόφλησης αυτών.

Κίνδυνος ρευστότητας/ταμειακών ροών

Κίνδυνος ρευστότητας ο οποίος για να αρθεί προϋποθέτει επαρκή ταμειακά υπόλοιπα. Η διαχείριση του γίνεται διατηρώντας επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και επαρκή πιστωτικά όρια τόσο από τις τράπεζες όσο και από τους προμηθευτές, σε σχέση πάντα με τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές ανάγκες του.

Η Διοίκηση φέρει τη συνολική ευθύνη για τη δημιουργία και την εποπτεία του πλαισίου διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Μέσω εκπαιδευτικών σεμιναρίων και προτύπων και ελέγχου της τήρησης των διαδικασιών που θέτει η Διοίκηση της Εταιρείας στοχεύετε η ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού γενικού περιβάλλοντος ελέγχου βάσει

συγκεκριμένων αρχών στο οποίο όλοι οι εργαζόμενοι αντιλαμβάνονται το ρόλο και τις υποχρεώσεις τους.

5. Εργασιακά ζητήματα

Η Εταιρία δίνει έμφαση στην αξία του ανθρώπινου δυναμικού της ως έναν από τους σημαντικότερους τομείς της λειτουργία της. Έχοντας αναγνωρίσει την σημασία και στα θέματα σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, έχουμε δώσει την απαραίτητη προσοχή στην διαχείριση των επιδράσεων των κατωτέρω:

- Κατάρτιση και εκπαίδευση,
- Υγεία και Ασφάλεια στην εργασία,
- Ανθρώπινα δικαιώματα στην εργασία.

Κατάρτιση και Εκπαίδευση

Η Εταιρία στα πλαίσια της εξέλιξης των δεξιοτήτων και ικανοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού παρέχει εκπαιδευτικές δυνατότητες που τις προωθούν – αναδεικνύουν.

Υγεία και ασφάλεια στην εργασία

Η υγεία και ασφάλεια του προσωπικού και των συνεργατών της διασφαλίζεται από την πολιτική υγείας και ασφάλειας την οποία ακολουθούμε απαρέγκλιτα. Οι βασικοί άξονες για την διασφάλιση της είναι αφενός η πλήρης συμμόρφωση και τήρηση των εν ισχύ νομοθετικών απαιτήσεων και πρακτικών στον τομέα αυτό καθώς και δράσεις εκπαίδευσης και ευαισθητοποίησης και αφετέρου λήψη των απαραίτητων μέτρων προφύλαξης της υγείας και ασφάλειας σε όλο το εύρος των δραστηριοτήτων.

Εστιάζουμε στην :

- Εφαρμογή καταλλήλων μέσων και μέτρων προστασίας.
- Παρακολούθησης των δραστηριοτήτων της εταιρίας σε όλο το φάσμα για τον εντοπισμό κινδύνων και λήψη σχετικών μέτρων.
- Παρακολούθηση πρακτικών ημερίδων σχετικά με την πρόληψη ατυχημάτων και την ασφαλή εργασία.

Δικαιώματα στην εργασία

Η Εταιρία καταβάλλει προσπάθειες για την ανάπτυξη και αξιοποίηση των εργαζομένων της και σε θέματα ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Το προσωπικό μας έχει προσληφθεί, εργάζεται και παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τις αρχές της ίσης μεταχείρισης, του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της διαφορετικότητας και της παροχής ίσων ευκαιριών, καθώς και της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας.

6. Περιβαλλοντολογικά ζητήματα

Κυριότεροι κίνδυνοι/επιδράσεις

Το περιβάλλον είναι συνυφασμένο και συνδέεται άμεσα με τον άνθρωπο και την ποιότητα διαβίωσής του. Για το λόγο αυτό, η Εταιρία έχει θέσει ως βασικό άξονα το σεβασμό απέναντί του και κινείται σε αυτή την κατεύθυνση. Έχοντας εντοπιστεί και αξιολογηθεί τα βασικότερα περιβαλλοντικά θέματα που έχουν στενή σχέση με τη λειτουργία της Εταιρίας δίνεται προτεραιότητα στη συστηματική διαχείριση των επιδράσεων που επιφέρουν τα παρακάτω θέματα:

- Το μείζον πρόβλημα των απορριμμάτων και πώς αυτό μπορεί να διαχειριστεί με τον καλύτερο τρόπο και να περιοριστεί,
- Κατανάλωση Ενέργειας και Εκπομπές Αερίων, το οποίο αφορά στο φαινόμενο του Θερμοκηπίου που παραμένει ένα σημαντικό πρόβλημα της εποχής μας .

Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Τα έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας και τα αποτελέσματα της εταιρείας μας κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2023, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έχουν σε €, ως ακολούθως:

A. ΕΣΟΔΑ

| Έσοδα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------------|---------------------|
| Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών | 10.540.678,52 | 8.829.373,02 |
| Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστων υλικών | 82.811,25 | 90.505,68 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 37.663,24 | 22.721,99 |
| Λοιπά έσοδα και κέρδη | 17.896,06 | 170.377,56 |
| Σύνολο | 10.679.049,07 | 9.112.978,25 |

B. ΕΞΟΔΑ

| Έξοδα | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------|------------|------------|
|-------|------------|------------|

| | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 1.487.487,47 | 1.105.305,63 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 589.821,20 | 533.579,40 |
| Παροχές τρίτων | 1.234.189,90 | 1.055.391,72 |
| Φόροι-τέλη | 252.975,61 | 368.665,82 |
| Διάφορα έξοδα | 2.116.442,59 | 1.595.121,15 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 641.053,13 | 365.417,33 |
| Αποσβέσεις παγίων στοιχείων | 414.962,42 | 414.132,84 |
| Προβλέψεις εκμεταλεύσεως | 1.764,04 | 946,01 |
| Λοιπά έξοδα και ζημιές | 44.291,50 | 1.765,71 |
| Σύνολο | 6.782.987,86 | 5.440.325,61 |

7. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Η χρήση (2023) που έκλεισε ήταν για την εταιρεία μας περίοδος κερδοφόρων αποτελεσμάτων. Με την βελτίωση της ποιότητας των εργασιών της, είναι σε θέση να αντιμετωπίζει τα εμπόδια της γενικότερης οικονομικής κατάστασης και να προχωρεί προς τα εμπρός.

Στην παρούσα χρήση η εταιρεία μας πραγματοποίησε επενδύσεις συνολικού ποσού άνω των € 1.265.000,00 κυρίως σε κτήρια και μηχανήματα και ολοκλήρωσε την επένδυση της νέας γραμμής εμφιάλωσης νερού η οποία τέθηκε σε λειτουργία. Οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν οφείλονται στην πολιτική που εφαρμόζουμε για τον εκσυγχρονισμό και επέκταση των μηχανολογικών εγκαταστάσεων με σκοπό την βελτίωση της ποιότητας και την παραγωγή νέων προϊόντων άριστης ποιότητας για την ανάπτυξη των πωλήσεων σε αγορές υψηλών απαιτήσεων.

Τα κυριότερα σημεία προόδου της χρήσης 2023 είναι τα εξής:

1. Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας μας έφτασε στο ποσό των € 10.623.489,77 (προηγούμενη χρήση 2022: € 8.919.878,70).
2. Τα μικτά κέρδη διαμορφώθηκαν από 3.408.784,53 € κατά το προηγούμενο έτος 2022 σε 4.596.736,57 € στο 2023 σημειώνοντας 34,90% περίπου ποσοστό αύξησης και μετά την αφαίρεση των εξόδων Διάθεσης, Διοίκησης, και λοιπών εσόδων & κερδών και εξόδων & ζημιών και χρεωστικών τόκων παρέμεινε αποτέλεσμα καθαρά κέρδη προ

φόρων € 84.524,97, έναντι των € 2.023,88 στην χρήση 2022. Το καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού ευρώ 84.524,97 έναντι κερδών της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 2.023,88 και μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, τα αποτελέσματα μετά φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού ευρώ 8,6 χιλ. έναντι ζημιών της προηγούμενης χρήσεως ποσού ευρώ 67 χιλ.

8. Οικονομική θέση της εταιρείας

Το σύνολο της Καθαρής Θέσης κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 3.226.872,19 έναντι Ευρώ 3.218.202,03 της προηγούμενης χρήσεως 2022.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 5.133.598,08 | 39,45% | 4.819.164,32 | 40,50% |
| Σύνολο ενεργητικού | 13.012.747,39 | | 11.898.529,93 | |
| Πάγιο ενεργητικό | 7.714.342,66 | 59,28% | 7.028.168,73 | 59,07% |
| Σύνολο ενεργητικού | 13.012.747,39 | | 11.898.529,93 | |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

| | | | | |
|--------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Ίδια κεφάλαια | 3.226.872,19 | 33,03% | 3.218.202,03 | 37,13% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 9.770.742,87 | | 8.666.959,61 | |

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

| | | | | |
|--------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Σύνολο υποχρεώσεων | 9.770.742,87 | 75,09% | 8.666.959,61 | 72,84% |
| Σύνολο παθητικού | 13.012.747,39 | | 11.898.529,93 | |
| Ίδια κεφάλαια | 3.226.872,19 | 24,80% | 3.218.202,03 | 27,05% |
| Σύνολο παθητικού | 13.012.747,39 | | 11.898.529,93 | |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

| | | | | |
|---------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Ίδια κεφάλαια | 3.226.872,19 | 41,83% | 3.218.202,03 | 45,79% |
|---------------|--------------|--------|--------------|--------|

| | | | | |
|------------------|--------------|--|--------------|--|
| Πάγιο ενεργητικό | 7.714.342,66 | | 7.028.168,73 | |
|------------------|--------------|--|--------------|--|

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

| | | | | |
|-------------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| <u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> | <u>5.133.598,08</u> | 80,40% | <u>4.819.164,32</u> | 71,34% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 6.385.341,01 | | 6.754.789,69 | |

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

| | | | | |
|--------------------------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| <u>Κεφάλαιο κινήσεως</u> | <u>-1.251.742,93</u> | -24,38% | <u>-1.935.625,37</u> | -40,17% |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 5.133.598,08 | | 4.819.164,32 | |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|---|-------------------|-------|-------------------|-------|
| <u>Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u> | <u>725.578,10</u> | 6,83% | <u>367.441,21</u> | 4,12% |
| Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών | 10.623.489,77 | | 8.919.878,70 | |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

| | | | | |
|--|------------------|-------|-----------------|-------|
| <u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u> | <u>84.524,97</u> | 0,79% | <u>2.023,88</u> | 0,02% |
| Σύνολο εσόδων | 10.661.153,01 | | 8.942.600,69 | |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

| | | | | |
|--|------------------|-------|-----------------|-------|
| <u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u> | <u>84.524,97</u> | 2,62% | <u>2.023,88</u> | 0,06% |
| Ίδια κεφάλαια | 3.226.872,19 | | 3.218.202,03 | |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

| | | | | |
|---------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| <u>Μικτά αποτελέσματα</u> | <u>4.596.736,57</u> | 43,27% | <u>3.408.784,53</u> | 38,22% |
|---------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

9. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας, κίνδυνοι

Εκτιμούμε ως διοίκηση ότι η εταιρεία δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα συνέχισης των εργασιών της για τους επόμενους 18 μήνες, αντιθέτως πιστεύουμε ότι θα διατηρηθεί η κερδοφορία της και θα έχει επαρκείς ταμειακές ροές. Η διοίκηση θα παρακολουθεί το θέμα σε μηνιαία βάση και αν χρειαστεί θα προβεί στις απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις.

10. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Δραστηριότητες στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης δεν υφίστανται στην παρούσα χρήση.

11. Ακολουθούμενες βασικές Λογιστικές αρχές.

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους οι δε αποσβέσεις τους έγιναν σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής.
- Τα αποθέματα (από αγορά προερχόμενα και παραγόμενα) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως (παραγωγής) και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς (ρευστοποιήσεως) τους. Η μέση τιμή κτήσεως τους προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.
- Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, ανάλογα του χρόνου εξοφλήσεως τους, έχουν καταχωρηθεί στις μακροπρόθεσμες ή τις βραχυπρόθεσμες.

12. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Δεν υπάρχουν διαθέσιμα σε συνάλλαγμα.

13. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρία δεν κατέχει χρηματοοικονομικά μέσα και δεν υπάρχουν συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

14. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η εταιρεία έχει ένα υποκαταστήματα.

15. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις η τις λειτουργίες της εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε

1. Όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 2023.
2. Να εγκρίνετε τη συνολική διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβε χώρα κατά την εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023) σύμφωνα με το άρθρο 108 ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και την απαλλαγή του ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023) σύμφωνα με το άρθρο 117 ν. 4548/2018, όπως ισχύει.
3. Να διορίσετε έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή για το έτος 2024.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

& Διευθύνων Σύμβουλος

Σέρρας Νικόλαος

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση που αποτελείται από 11 σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 08 Αυγούστου 2024.

Αθήνα, 08 Αυγούστου 2024

ΧΡΗΣΤΟΣ Π. ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12881

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

