

AIR CANTEEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της χρήσης από 1η Ιανουαρίου έως 31η
Δεκεμβρίου 2023 Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά
έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Α.Φ.Μ. 800799211, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 141275501000
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 4, 17456 ΑΛΙΜΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «AIR CANTEEN A.E.»...	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	19
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	20
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	22
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	22
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	24
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	24
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	36
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ.....	39
5α. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	40
6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ.....	40
7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	41
8. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.....	41
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	42
10. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	42
11. ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	44
12. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	45
13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	45
14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	45
15. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	46
16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	46
18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	47
19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	47
20. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	47
21. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	48
22. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	48
23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	50
24. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
25. ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
26. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	52
27. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	53
28. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	53
29. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	53
30. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	54
31. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	55

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «AIR
CANTEEN A.E.»
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλουμε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας μας για την 7^η εταιρική χρήση, που αφορούν την περίοδο 1/1 - 31/12/2023 και να σας ζητήσουμε να τις εγκρίνετε, αφού λάβετε υπ' όψη τις παρακάτω πληροφορίες και επεξηγήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Τα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας για την χρήση του 2023 εμφανίζονται αυξημένα σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης, γεγονός που οφείλεται στην πλήρη λειτουργία των καταστημάτων (νέων κατασκευής 2022 και ανακαινισμένων) στα αεροδρόμια που δραστηριοποιείται η εταιρία . Αναλυτικά τα μεγέθη εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

Ο **κύκλος εργασιών** της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 45.572.110€, έναντι του ποσού των 36.268.729€ της προηγούμενης χρήσης, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 25,7%.

Το **κόστος πωληθέντων** διαμορφώθηκε στα 11.080.823€, έναντι του ποσού των 8.996.861€ της προηγούμενης χρήσης, ενώ το **μικτό κέρδος** αυξήθηκε κατά 26,5% και κατέληξε στο ποσό των 34.491.287€, έναντι του ποσού των 27.271.868€ στο 2022, ακολουθώντας τη αύξηση στα έσοδα.

Τα **έξοδα διοίκησης και διάθεσης** ανήλθαν σε 30.355.570€ έναντι του ποσού των 24.763.251€ σημειώνοντας αύξηση 22,6% σε σχέση με την προηγούμενη χρήσης.

Τα **Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων. (EBITDA)** ανήλθε στο ποσό των 7.343.839€, έναντι του ποσού των 5.163.130€ της προηγούμενης χρήσης, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 42,2%

Τέλος, τα **αποτελέσματα προ φόρων** κατέληξαν σε κέρδη ποσού 3.230.201€ έναντι κερδών ποσού των 1.941.472€ στο 2022.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2023 κρίνεται ικανοποιητική. Τα ίδια κεφάλαια κατά την ημερομηνία αυτή, ανέρχονται στο ποσό των 3.471.732€.

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

			31.12.2023		31.12.2022
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.520.164	=	20,57%	5.062.861	= 31,22%
Σύνολο ενεργητικού	17.113.660			16.218.823	
Πάγιο ενεργητικό	11.798.517	=	68,94%	10.215.130	= 62,98%
Σύνολο ενεργητικού	17.113.660			16.218.823	

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

Ίδια κεφάλαια	3.471.732	=	25,45%	2.621.598	= 19,28%
Σύνολο υποχρεώσεων	13.641.928			13.597.226	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	13.641.928	=	79,71%	13.597.226	= 83,84%
Σύνολο παθητικού	17.113.660			16.218.823	
Ίδια κεφάλαια	3.471.732	=	20,29%	2.621.598	= 16,16%
Σύνολο παθητικού	17.113.660			16.218.823	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

Ίδια κεφάλαια	3.471.732	=	29,43%	2.621.598	= 25,66%
Πάγιο ενεργητικό	11.798.517			10.215.130	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.520.164	=	41,20%	5.062.861	= 97,79%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.543.498			5.177.507	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία

του κυκλοφορούντος
ενεργητικού.

<u>Κεφάλαιο κίνησης</u>	-5.023.334	=	-142,70%	-114.646	=	-2,26%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.520.164			5.062.861		

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

			31/12/23		31/12/22	
<u>Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>	3.171.717	=	6,96%	<u>-248.169</u>	=	-0,68%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	45.572.110			36.268.729		

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

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	3.230.201	=	7,08%	<u>1.941.472</u>	=	5,31%
Σύνολο εσόδων	45.630.594			36.560.396		

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

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	3.230.201	=	93,04%	<u>1.941.472</u>	=	74,06%
Ίδια κεφάλαια	3.471.732			2.621.598		

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

<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	34.491.287	=	75,69%	<u>27.271.868</u>	=	75,19%
---------------------------	------------	---	--------	-------------------	---	--------

Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	45.572.110	36.268.729
------------------------------------	------------	------------

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

3. Σημαντικά γεγονότα χρήσης 2023

Κατά την διάρκεια του 2023, η εταιρεία προχώρησε σε ανακαίνιση υφιστάμενων καταστημάτων στην Αθήνα και στα περιφερειακά αεροδρόμια. Επίσης προχώρησε σε εξόφληση του συνόλου των δανειακών υποχρεώσεων ποσού 4.255.000€.

Στις 03.02.2024 ολοκληρώθηκε η μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου συνολικού ποσού €545.410 με επιστροφή μετρητών στους μετόχους, σε συνέχεια απόφασης της 11.12.2023 απόφασης της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας

Συνθήκες της ελληνικής οικονομίας

Το 2023 η παγκόσμια οικονομία αντιμετώπισε διαδοχικές προκλήσεις που σχετίζονται με την ολοένα πιο περίπλοκη αλληλεπίδραση μεταξύ των οικονομικών, κλιματικών και γεωπολιτικών κινδύνων. Η σταδιακή άρση των μέτρων δημοσιονομικής στήριξης, οι αυστηρότερες νομισματικές συνθήκες, οι συνέπειες της πρωτοφανούς ανόδου των διεθνών τιμών της ενέργειας και η εκ νέου αύξηση της αβεβαιότητας λόγω των γεωπολιτικών εντάσεων στη Μέση Ανατολή επηρέασαν αρνητικά την οικονομική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο, με διαφοροποιήσεις μεταξύ των οικονομιών. Εντούτοις, η παγκόσμια οικονομία αποδείχθηκε πιο ανθεκτική από όσο αναμενόταν και ο κίνδυνος στασιμοπληθωρισμού υποχώρησε μετά τις καίριες παρεμβάσεις των νομισματικών και δημοσιονομικών αρχών.

Στη ζώνη του ευρώ, η αποτελεσματικότητα της νομισματικής πολιτικής είναι ορατή στην ταχεία αποκλιμάκωση του πληθωρισμού, σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα στοιχεία. Ωστόσο, οι κίνδυνοι για την ανάπτυξη και τον πληθωρισμό στην παγκόσμια και την ευρωπαϊκή οικονομία παραμένουν.

Το 2023 η ελληνική οικονομία συνέχισε να αναπτύσσεται με ικανοποιητικό αν και επιβραδυνόμενο ρυθμό, αλλά σημαντικά υψηλότερο από τον αντίστοιχο της ζώνης του ευρώ. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 2%, χάρη κυρίως στην ιδιωτική κατανάλωση, στις εξαγωγές και στις επενδύσεις. Ο γενικός πληθωρισμός σημείωσε σημαντική επιβράδυνση, πρωτίστως λόγω της υποχώρησης των τιμών των ενεργειακών αγαθών. Η αγορά εργασίας κατέγραψε θετικές επιδόσεις, με το ποσοστό ανεργίας να μειώνεται περαιτέρω, αν και με πιο ήπιο ρυθμό. Κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους όμως, οι προσδοκίες των καταναλωτών επηρεάστηκαν από τις φυσικές καταστροφές που έπληξαν τη χώρα, την άνοδο της διεθνούς αβεβαιότητας, αλλά και την συνεχιζόμενη πληθωριστική τάση. Παρά το δυσμενές διεθνές περιβάλλον, η ελληνική οικονομία βρίσκεται σε θετική τροχιά και προβλέπεται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται με ταχύτερο ρυθμό σε σχέση με την ευρωζώνη, ενώ ο πληθωρισμός αναμένεται να αποκλιμακωθεί περαιτέρω.

Η σημαντικότερη εξέλιξη το 2023, που επιδρά θετικά στις προοπτικές της ελληνικής οικονομίας, ήταν χωρίς αμφιβολία η ανάκτηση της επενδυτικής βαθμίδας, αποτέλεσμα των σταθερά βελτιούμενων δημοσιονομικών επιδόσεων και της εδραίωσης της εμπιστοσύνης των διεθνών επενδυτών. Ταυτόχρονα, παρά την αύξηση των επιτοκίων, οι κίνδυνοι για τη βιωσιμότητα του δημόσιου χρέους παραμένουν οριοθετημένοι μεσοπρόθεσμα. Εντούτοις, ο δρόμος που οδηγεί στην επίτευξη ισχυρής, βιώσιμης και ισόρροπης ανάπτυξης είναι δύσκολος και απαιτεί αποφασιστικές παρεμβάσεις πολιτικής για την επαλήθευση των θετικών

προσδοκιών και την ανάσχεση των κινδύνων που προέρχονται από το εξωτερικό περιβάλλον. Η διαφύλαξη της δημοσιονομικής αξιοπιστίας και η έμφαση στη δημιουργία ικανών δημοσιονομικών αποθεμάτων διαχρονικά, σε συνδυασμό με την αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων ευρωπαϊκών και εθνικών πόρων για έρευνα, καινοτομία, πράσινες και ψηφιακές επενδύσεις, η υλοποίηση των αναγκαίων μεταρρυθμίσεων, καθώς και η ισχυροποίηση των θεσμών, αποτελούν καθοριστικούς παράγοντες για τη συνέχιση της αναπτυξιακής δυναμικής.

Προοπτικές της ελληνικής οικονομίας για το 2024

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση της Ρωσίας στην Ουκρανία, την εφαρμογή οικονομικών κυρώσεων από χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής καθώς και τις πρόσφατες εξελίξεις στο διεθνή τραπεζικό κλάδο που επιδεινώνουν το οικονομικό κλίμα στις παγκόσμιες χρηματαγορές. Οι εν λόγω ενέργειες επιδρούν σημαντικά στην παγκόσμια αγορά και ιδιαίτερα στην αγορά ενέργειας. Η Εταιρεία δεν έχει μητρική εταιρεία ή συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη από αυτές τις χώρες. Επίσης, δεν έχει σημαντικούς πελάτες ή προμηθευτές ή συνεργάτες από τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε διατηρεί λογαριασμούς σε ρωσικές τράπεζες. Επιπλέον μετά τα πρόσφατα γεγονότα στο Ισραήλ, η Εταιρεία προχώρησε σε αξιολόγηση των πιθανών επιπτώσεων στις δραστηριότητες της και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν αναμένεται να επηρεαστούν ουσιαστικά καθώς δεν έχει συναλλαγές με πελάτες, προμηθευτές ή τράπεζες στο Ισραήλ.

Οι εκτιμήσεις για την πορεία της εταιρείας είναι θετικές βασιζόμενες τόσο στην πολύ καλή απόδοση διαχείρισης εμπορευμάτων και προϊόντων της και στο υψηλό μερίδιό της στην αγορά όσο και στους ικανοποιητικούς χρηματοοικονομικούς της δείκτες

4. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των λογαριασμών με τα συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται παρακάτω:

<u>ΑΓΟΡΕΣ /ΕΞΟΔΑ</u>	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	9.854.385	7.035.211
ΦΟΥΡΝΙΣΜΑΤΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕΕ	0	5.323
ΚΙΩΝ ΑΤΕ	10.876	
ΣΥΝΟΛΑ	9.865.261	7.040.534
<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ/ΕΣΟΔΑ</u>	01.01 -31.12.23	01.01 -31.12.22
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	233.998	162.882
ΦΟΥΡΝΙΣΜΑΤΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕΕ	0	116.106
ΣΥΝΟΛΑ	233.998	278.987
<u>ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>	31.12.2023	31.12.2022

ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ 0 14.509

<u>ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</u>	31.12.2023	31.12.2022
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	203.686	0
ΣΥΝΟΛΑ	203.686	0

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς επίσης και των διευθυντικών στελεχών για τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα, αναλύονται ως εξής:

	31.12.23	31.12.22
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	495.509	401.935

5. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες - Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Λαμβάνοντας υπόψη τη δομή της εταιρείας, τυχόν θετικές ή αρνητικές εξελίξεις στην Ελλάδα θα επηρέαζαν το επιχειρηματικό περιβάλλον της χώρας και κατά συνέπεια και της εταιρείας. Τέτοιου είδους εξελίξεις δεν μπορούν να προβλεφθούν. Ωστόσο, το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου από τη Διοίκηση, εστιάζει στο μη προβλέψιμο των χρηματοοικονομικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει πιθανές δυσμενείς επιδράσεις στις επιδόσεις της εταιρείας στο χρηματοοικονομικό πεδίο. Το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει αρχές για τη συνολική διαχείριση κινδύνου, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένες περιοχές όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου και πιστωτικό κίνδυνο.

α) Κίνδυνος αγοράς

ι) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων διότι την 31.12.2023 δεν είχε στην κατοχή της χρεόγραφα εισηγμένα σε χρηματιστηριακή αγορά. Η εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των υπηρεσιών και προϊόντων που παρέχει. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την κατάλληλη προσαρμογή των τιμών πώλησης των υπηρεσιών και προϊόντων που διαθέτει.

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές της είναι ουσιαστικά ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων. Ο κίνδυνος επιτοκίου της εταιρείας αυξάνεται από τις δανειακές υποχρεώσεις. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων στα δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών.

iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού. Η διοίκηση έχει υιοθετήσει πολιτική που απαιτεί την διαχείριση του συναλλαγματικού της κινδύνου σε σχέση με το λειτουργικό της νόμισμα. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού όταν παρατίθενται σε νόμισμα που διαφέρει από το λειτουργικό νόμισμα της οντότητας. Η εταιρεία ωστόσο δεν έχει σημαντικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος σχετικά με τα στοιχεία αυτά.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και πιστωτικό κίνδυνο από σημαντικούς εταιρικούς πελάτες. Εάν οι σημαντικοί εταιρικοί πελάτες μπορεί να αξιολογηθούν από ανεξάρτητη αρχή, αυτές οι αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται στη διαχείριση του συγκεκριμένου πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πιστωτικό κίνδυνο λόγω των λιανικών πωλήσεων.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Συνηθισμένη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών διαθεσίμων πηγών χρηματοδότησης. Η ρευστότητα της εταιρείας παρακολουθείται από την Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Παρακάτω παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων:

31.12.2023	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.926.893	160.841
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	4.071.195	4.937.589
	5.177.507	8.419.719

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής

παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Η εταιρεία κατέχει υψηλή αξιοπιστία, με συνεπείς καταβολές των υποχρεώσεων της, τόσο έναντι των Τραπεζών, όσο και έναντι των προμηθευτών της. Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων, αλλά και δεδομένου ότι η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει στο πλαίσιο των νέων συνθηκών δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς, εκτιμάται ότι η εταιρεία δε θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας.

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι στόχοι της εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια Κεφάλαια που εμφανίζονται στον Ισολογισμό συν το καθαρό χρέος.

	31.12.23	31.12.22
Σύνολο δανεισμού	0	4.255.000
Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	-1.048.192	-3.357.576
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα/καθαρός δανεισμός	-1.048.192	897.424
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους	4.017.142	2.621.598
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	2.968.950	3.519.022
Συντελεστής μόχλευσης	-35%	26%

6. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η εταιρεία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- Διαχείριση των παραγόμενων στερεών, δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους

και την ανακύκλωση.

- Εξοικονόμηση ενέργειας με την ανάπτυξη συστήματος παρακολούθησης της κατανάλωσης φυσικών πόρων.
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος.
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της Εταιρείας στο περιβάλλον

Απαξιωμένα ή ακατάλληλα εμπορεύματα ή προϊόντα ή πρώτες ύλες :

Απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική διαδικασία.

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η Εταιρεία για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

- Ενεργειακή χρήση :

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος

- Άμεση και έμμεση έκκλιση ατμοσφαιρικών ρύπων :

Η εταιρεία χρησιμοποιεί για τις δραστηριότητές της μισθωμένα αυτοκίνητα, τα οποία εκλύουν ατμοσφαιρικούς ρύπους.

- Προστασία της βιοποικιλότητας και των υδάτινων πόρων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

- Διαχείριση αποβλήτων : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

- Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη μεταφορά ή από τη χρήση και τη διάθεση των προϊόντων και των υπηρεσιών : Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Επίσης η εταιρεία έχει προχωρήσει στις παρακάτω ενέργειες οι οποίες συμβάλουν στον περιορισμό της ρύπανσης του περιβάλλοντος:

- Ξεκίνησε και συνεχίζεται η αντικατάσταση λαμπτήρων φωτισμού από νέους τεχνολογίας LED, ενέργεια που επίσης κατατείνει στον περιορισμό της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται.
- Τοποθέτηση στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας κάδων ανακύκλωσης φορητών ηλεκτρικών σπηλών (μπαταριών) και ηλεκτρονικών συσκευών.
- Εφαρμογή προγράμματος ανακύκλωσης του χαρτιού
- Ανακύκλωση μελανιών εκτυπωτών .

γ) Ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση

7. Εργασιακά ζητήματα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη/ επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιοσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι

ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών).

Η εταιρεία το 2023 απασχόλησε κατά μέσο όρο 310 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών .

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία.

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζόμενων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2023, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας. Στην εταιρεία δεν υπάρχει σωματείο των εργαζομένων.

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας. Η εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λπ) «πρώτων βοηθειών »

Η εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Η Εταιρεία εκπαιδεύει συστηματικά όλες τις κατηγορίες των εργαζομένων της, είτε με «εσωτερικά», είτε με «εξωτερικά » σεμινάρια .

Ο τρόπος προαγωγών, είναι με βάση την αξιολόγηση του προϊσταμένου του τμήματος και της Διοίκησης.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες.

8. Υποκαταστήματα Εταιρείας

Κατά την 31.12.2023 η εταιρεία είχε τα παρακάτω υποκαταστήματα:

Υποκατάστημα

1. Skg External Area-Αερολιμένας Θεσσαλονίκης External Area 0 τκ:55103 Αερολιμένας
2. Υποκατάστημα Zth External Area
Αερολιμένας Ζάκυνθου External Area 0 τκ:29100 Ζάκυνθος
3. Υποκατάστημα Jtr 202 Intragate
Αερολιμένας Σαντορίνης 202 Intragate 0 τκ:84700 Θήρα
4. Υποκατάστημα Rho 415 Kiosk
Αερολιμένας Ρόδου 415 Kiosk 0 τκ:85100 Ρόδος
5. Υποκατάστημα Mjt 214 Landside
Αερολιμένας Μυτιλήνης πριν το check in 214 landside 0 τκ:81100 Μυτιλήνη
6. Λογιστήριο-MTB-4/J24 MTB-4/J26-Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Ελ. Βενιζέλος 0
τκ:19019 Αερολιμένας Αθήνας- Σπάτα
7. Υποκατάστημα ATH κατάστημα ΑΙΑ2κ35 2κ36
Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Ελ Βενιζέλος α Κατάστημα 0 τκ:19019 Αερολιμένας
Αθήνας- Σπάτα
8. Υποκατάστημα Cafe Sandwiches Savory Snacks
Αεροδρόμιο Χανίων Αίθουσα 1 06 02 1 06 16 0 τκ:73100 Χανιά
9. Υποκατάστημα-Cafe Sandwiches Savory Snacks Αεροδρόμιο Χανίων Αίθουσα 1302 0
τκ:73100 Χανιά
10. Υποκατάστημα-Εκθεσιακό Συνεδριακό Κέντρο Σπάτων ΒΔ περιοχή ΔΑΑ 0 τκ:19019
Αερολιμένας Αθήνας -Σπάτα
11. Υποκατάστημα 0144a/b-Διεθνής Αερολιμένας Κέρκυρας 0 τκ:49150 Κέρκυρα
15/06/2020
12. Υποκατάστημα-Αεροδρόμιο Κως Ιπποκράτης 0 τκ:85300 Κως
13. Αποθήκη-Λ. Κορωπίου Μαρκοπούλου 27χλμ Λαυρίου 0 τκ:19400 Κορωπί

9. Μεταγενέστερα γεγονότα-Προοπτικές για το 2024

Αξιότιμοι κύριοι μέτοχοι, σας καλούμε να εγκρίνετε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις αναφερόμενες αναλυτικές σημειώσεις για τη χρήση 01.01.2023 – 31.12.2023 και να λάβετε θέση επί των θεμάτων της επικείμενης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Άλιμος, XXXX.2024

Το Διοικητικό ΣυμβούλιοΟ Πρόεδρος του Δ.Σ.Το μέλος του ΔΣΤο Μέλος του Δ.Σ.

Κωνσταντίνος Οικονόμου
Α.Δ.Τ. ΑΕ094618

Μαλαχιάς Λεωνίδας
Α.Δ.Τ. ΑΜ130133

Κοντογεώργης Νικόλαος
Α.Δ.Τ. ΑΕ022200

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
«AIR CANTEEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Προς τους Μετόχους της εταιρείας AIR CANTEEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας AIR CANTEEN ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση, που έληξε την

31η Δεκεμβρίου 2022, ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 30 Οκτωβρίου 2023 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχό μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητές της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητές της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς

και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 8 Νοεμβρίου 2024

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠράιςγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμος Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 65
151 24 Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113
Κουτρομπάς

Νικόλαος

ΑΜ ΣΟΕΛ 43111

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ποσά σε €	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Πωλήσεις	5α	45.572.110	36.268.729
Κόστος Πωληθέντων	6	-11.080.823	-8.996.861
Μικτά Κέρδη		34.491.287	27.271.868
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	5β	58.484	291.668
Έξοδα διοίκησης	8	-2.186.650	-1.331.378
Έξοδα διάθεσης	8	-28.168.920	-23.431.874
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	8	-281.872	-248.169
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		3.912.330	2.552.116
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	24.686	1.674
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9	-706.814	-612.318
Κέρδη προ φόρων		3.230.201	1.941.472
Φόρος εισοδήματος	10	-843.701	-344.714
Κέρδη μετά από φόρους		2.386.501	1.596.757
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα Αναλογιστικές Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από Αναβαλλόμενους Φόρους	23	14.479	-5.729
Φόρος		3.185	1.260
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα Χρήσης		2.404.165	1.592.288
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		7.343.839	5.163.130
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		3.431.509	2.611.015

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

		31.12.2023	31.12.2022
	Σημ		
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	11	6.643.346	6.539.394
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	22	5.155.171	3.675.736
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	12	120.888	31.925
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	13	1.072.661	514.270
Αναβαλλόμενη Φορολογία		601.430	394.637
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων		13.593.497	11.155.962
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	14	397.227	416.532
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	15	295.235	342.103
Λοιπές Απαιτήσεις	16	1.779.510	946.650
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	1.048.192	3.357.576
		3.520.164	5.062.861
Σύνολο Ενεργητικού		17.113.660	16.218.823

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ίδια Κεφάλαια

Μετοχικό κεφάλαιο	18	363.580	505.000
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	19	383.710	204.920
Αποτελέσματα Εις Νέον		2.724.442	1.911.678
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		3.471.732	2.621.598

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	22	4.937.589	5.786.055
Δανειακές υποχρεώσεις	21	0	2.500.000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23	160.841	133.664
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		5.098.430	8.419.719

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	784.276	659.460
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	25	1.526.130	792.963
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες του Ομίλου	29	0	14.509
Δανειακές υποχρεώσεις	28	0	505.000
Δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	28	0	1.250.000

AIR CANTEEN A.E.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	22	4.071.195	497.023
Λοιπές Υποχρεώσεις	26	1.245.899	490.108
Προβλέψεις	27	915.998	968.445
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		8.543.498	5.177.507
Σύνολο Υποχρεώσεων		13.641.928	13.597.226
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		17.113.660	16.218.823

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα Αποθεματικά	Υπόλοιπο εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα 1.1.2022		505.000	74.907	0	449.402	1.029.309
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		-	22.470	107.543	(130.013)	-
Αποτελέσματα περιόδου		-	-	-	1.596.757	1.596.757
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		-	-	-	(4.469)	(4.468)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31.12.2022		505.000	97.377	107.543	1.911.678	2.621.598

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα Αποθεματικά	Υπόλοιπο εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα 1.1.2023		505.000	97.377	107.543	1.911.678	2.621.598
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		-	79.614	99.176	(178.790)	-
Διανομές στους φορείς		-	-	-	(1.412.610)	(1.412.610)
Αποτελέσματα περιόδου		-	-	-	2.386.501	2.386.501
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		(141.420)	-	-	-	(141.420)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		-	-	-	17.664	17.664
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31.12.2023		363.580	176.992	206.718	2.724.442	3.471.732

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 έως 55 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη /(Ζημιές) προ φόρων	3.230.201	1.941.472
Αποσβέσεις	3.431.509	2.611.015
Προβλέψεις	25.270	45.835
Λοιπά έκτακτα έσοδα	0	146.143
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	0	-3.783
Αποτελέσματα χρηματοοικονομικής δραστηριότητας	682.129	610.644
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	19.305	-198.721
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-1.344.383	-775.378
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	813.652	741.745
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβλημένα	-94.473	-331.344
Καταβεβλημένοι φόροι	-478.821	-31.443
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	6.284.388	4.756.185
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-1.896.228	-3.215.047
Τόκοι εισπραχθέντες	24.686	1.674
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-1.871.542	-3.213.373
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	-141.420	0
Μερίσματα	-1.412.610	0
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-913.200	-244.277
Εξοφλήσεις δανείων	-4.255.000	-1.250.000
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-6.722.230	-1.494.277
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	- 2.309.284	48.535
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.357.576	3.309.041
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.048.192	3.357.576

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η «AIR CANTEEN ΑΕ» είναι Ελληνική ανώνυμη εταιρεία, ιδρύθηκε στις 31/1/2017 και υπόκειται στο Ν. 4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Αλίμου, στην οδό Εθνικής Αντιστάσεως 4 ΤΚ 174-56, τηλ. 210-9971100, όπου βρίσκονται και τα κεντρικά γραφεία της. Η διάρκεια της εταιρείας έχει ορισθεί σε πενήντα (50) χρόνια, δηλαδή μέχρι το 2067.

Κατά το άρθρο 3 του καταστατικού, ο σκοπός της εταιρείας περιγράφεται ως εξής:

Σκοπός της εταιρείας, είναι η παροχή παντός είδους υπηρεσιών που σχετίζονται με την εγκατάσταση και λειτουργία εστιατορίων, η εμπορία και εκμετάλλευση εξοπλισμού εστιατορίων, η διοργάνωση διαφόρων εκδηλώσεων catering, η δημιουργία εκπαιδευτικών δομών, μέσω προγραμμάτων εκπαίδευσης και σεμιναρίων που αφορούν την εγκατάσταση, οργάνωση και λειτουργία εστιατορίων, η εγκατάσταση, διαμόρφωση, προώθηση, διεύθυνση, διαχείριση, πώληση πάσης φύσεως καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 24.10.2024

2.ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους και χρήσεις.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) .

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καταρτίστηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές και μεθόδους αποτίμησης που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις Αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα Δ.Π.Χ.Α. για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2023 καθώς και σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση

εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών από την εταιρεία. Οι σημαντικότερες από τις παραδοχές που έγιναν αναφέρονται στις σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όπου κρίθηκε σκόπιμο. Σημειώνεται ότι, παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας, σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές.

2.1.1 Αρχή συνέχισης της δραστηριότητας

Κατά την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρεία ήταν κερδοφόρος, καθώς παρουσίαζε κέρδη προ φόρων ύψους 3.230.201€ σε σχέση με το 2022, όπου παρουσίαζε κέρδη προ φόρων ύψους 1.941.472€ .

Τα αρνητικό κεφάλαιο κίνησης που παρουσιάζονται αυτή την χρονιά είναι πρόσκαιρο καθώς η εταιρία προχώρησε κατά την διάρκεια της χρήσης σε εξόφληση ομολογιακού δάνειου αξίας 4.255.000€ και πραγματοποίησε επενδύσεις αξίας 1.896.228

Η Διοίκηση, σε συνεργασία με τον όμιλο ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ, εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο οικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της.

Βάση των ανωτέρω, η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία σωστά εφάρμοσε την αρχή της συνεχιζόμενης λειτουργίας για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς δεν υφίστανται ουσιώδης αβεβαιότητα για το επόμενο 12μηνο.

2.1.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2023.

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια** - Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής.
- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)** - Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά

παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)** - Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.
- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)** - Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες.
- **ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)** - Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται με την έκδοσή τους, αλλά ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης εφαρμόζονται αργότερα. Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε τους πρότυπους κανόνες του Πυλώνα II, τον Δεκέμβριο του 2021, για να διασφαλίσει ότι οι μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες θα υπόκεινται σε ελάχιστο φορολογικό συντελεστή 15%. Στις 23 Μαΐου 2023, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 - Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II. Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση στη λογιστική αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II και πρόσθετες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τις επηρεαζόμενες οικονομικές οντότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν, για περιόδους κατά τις οποίες έχει θεσπιστεί (ουσιαστικά) η νομοθεσία του Πυλώνα II, αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, τη γνωστοποίηση γνωστών ή εύλογα εκτιμώμενων πληροφοριών που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους κανόνες του Πυλώνα II. Για να συμμορφωθεί με αυτές τις απαιτήσεις μια οικονομική οντότητα, απαιτείται να γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σχετικά με την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II. Η γνωστοποίηση του τρέχοντος φόρου που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II και οι γνωστοποιήσεις σε σχέση με περιόδους πριν από την έναρξη ισχύος της νομοθεσίας απαιτούνται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, αλλά δεν απαιτούνται για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Τα νέα ΔΠΧΑ και οι τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ που υιοθετήθηκαν δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

β) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα
Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων, των διερμηνειών και των

τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής, και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8.
- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με δυνατότητα νωρίτερης εφαρμογής.

γ) Πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, και δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

Επιπλέον, η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων, των διερμηνειών και των τροποποιήσεων που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, και δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- **ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- **ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του.** Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέση

2.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους. Οι αξίες αυτές απεικονίζονται μειωμένες: (α) κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και (β) την τυχόν απομείωση των παγίων.

Το αρχικό κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε αναγκαίο κόστος, ώστε να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για την κατά προορισμό χρήση του. Οι μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων κλπ. των παγίων καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια – εγκατ/σεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	4-5 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

2.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Μία μίσθωση είναι ή εμπεριέχει μίσθωση, εάν η σύμβαση αυτή εκχωρεί το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωρισμένου στοιχείου του ενεργητικού για μία χρονική περίοδο και έναντι ορισμένου ανταλλάγματος.

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις παγίων όπου ο η Εταιρεία διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Στις περιπτώσεις συμβάσεων όπου προβλέπεται Ελάχιστο Εγγυημένο Ενοίκιο (ΕΕΕ) και μεταβλητό μίσθωμα, για την αναγνώριση του δικαιώματος χρήσης του παγίου λήφθηκε υπόψη η ΕΕΕ. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στο κόστος μειωμένο κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποσβένονται στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσής του και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις.

Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των μισθωμάτων χρησιμοποιείται το επιτόκιο

επιπρόσθετου δανεισμού. Το επιτόκιο αυτό αντιπροσωπεύει το κόστος που θα όφειλε να καταβάλει ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο ενεργητικού με παρόμοια χαρακτηριστικά, και συνθήκες με το μισθωμένο στοιχείο σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας. Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό της και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

α) Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού.

Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των λογισμικών προγραμμάτων είναι μέχρι 5 έτη.

2.5. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Με εξαίρεση της υπεραξίας η οποία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, τα στοιχεία ενεργητικού, τα οποία έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή, δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου.

Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

2.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης τους αξίας. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του τελευταίας τιμής κτήσης και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων.

2.7. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετρείται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για απαιτήσεις από πελάτες.

2.8. Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.9. Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

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

2.10. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού. Όταν η Εταιρεία αγοράζει τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου της, το τμήμα συν οποιουδήποτε προσαυξημένου εξωτερικού κόστους πλην των εισοδηματικών φόρων, αφαιρείται από το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο ως ίδιες μετοχές έως ότου αυτές ακυρωθούν. Όπου τέτοιες (ίδιες) μετοχές πωλούνται ή επανεκδίδονται μεταγενέστερα, οποιοδήποτε λαμβανόμενο τίμημα συμπεριλαμβάνεται στο μετοχικό κεφάλαιο.

2.11. Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος το οποίο είναι η εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η εταιρεία έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού. Τραπεζικές υπεραναλήψεις περιλαμβάνονται στον βραχυπρόθεσμο δανεισμό στον ισολογισμό και στις επενδυτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών.

2.12. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται

με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο, αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, οπότε και καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια. Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρούνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από την εταιρεία και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως η

επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

2.13. Διανομή μερισμάτων

Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.14. Παροχές στο προσωπικό

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan) με βάση το τροποποιημένο Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Οι εν λόγω υποχρεώσεις προσδιορίζονται με βάση την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Η εταιρεία δεν έχει ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της.

2.15. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση, και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που

ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.16 Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

α. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού - ταξινόμηση και επιμέτρηση

Η Εταιρεία ταξινομεί όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου διαχείρισης αυτών και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Κατά συνέπεια, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας ταξινομούνται στις δύο ακόλουθες κατηγορίες επιμέτρησης: αποσβέσιμο κόστος και εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος ("Amortized Costs")

Η Εταιρεία κατατάσσει και επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού στο αποσβέσιμο κόστος μόνο εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού διακρατείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου "Hold-to-collect" (HTC) του οποίου ο στόχος είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού προκειμένου να εισπραχθούν συμβατικές ταμειακές ροές και

(β) Βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου (SPPI).

Τα χρηματοοικονομικά αυτά στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον των άμεσων και πρόσθετων εξόδων συναλλαγής και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (EIR), μετά την πρόβλεψη για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (expected credit losses).

Τα έσοδα από τόκους, τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές λόγω αποαναγνώρισης και οι μεταβολές στις ζημιές απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων που έχουν ταξινομηθεί ως επιμετρώμενα στο αποσβέσιμο κόστος, περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ("FVTPL – Fair value through P&L")

Η Εταιρεία ταξινομεί και επιμετρά όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που δεν ταξινομούνται σε αποσβέσιμο κόστος στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια, αυτή η κατηγορία επιμέτρησης περιλαμβάνει δάνεια και άλλους χρεωστικούς τίτλους που κατέχονται βάσει των μοντέλων διακράτησης για είσπραξη (HTC) αλλά αποτυγχάνουν στην αξιολόγηση SPPI, στοιχεία του ενεργητικού που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς και παράγωγα χρηματοπιστωτικά

μέσα .

Επιπλέον, ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού που πληροί τους ανωτέρω όρους για να ταξινομηθεί σε αποσβέσιμο κόστος μπορεί να οριστεί από την Εταιρεία ως επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων κατά την αρχική αναγνώριση, εάν με τον τρόπο αυτό εξαλείφεται ή μειώνεται σημαντικά μια λογιστική ανακολουθία που θα ανέκυπτε σε διαφορετική περίπτωση. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού σε FVTPL αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και τυχόν μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν λόγω μεταβολών στην εύλογη αξία περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β. Απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά την προσέγγιση του ΔΛΠ 39 των πραγματοποιηθεισών πιστωτικών ζημιών με την προσέγγιση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία απαιτεί τη χρήση σύνθετων μοντέλων και σημαντική κρίση για τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες και την πιστωτική συμπεριφορά.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που αντικατοπτρίζουν τις μεταβολές στην πιστωτική ποιότητα από την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται σε αποσβέσιμο κόστος.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αποτελούν μία σταθμισμένη, βάσει πιθανοτήτων, μέση εκτίμηση των πιστωτικών ζημιών που αντανάκλα τη διαχρονική αξία του χρήματος. Κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων που εμπίπτουν στην πολιτική απομείωσης, η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη απομείωσης ίση με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής τους, η οποία προκύπτει από γεγονότα αθέτησης που είναι πιθανά κατά την αναμενόμενη διάρκεια του μέσου.

Ως εκ τούτου, η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετρείται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για απαιτήσεις από πελάτες.

2.17 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές κατά την πραγματοποίησή τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους

αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

3.1 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Λαμβάνοντας υπόψη τη δομή της εταιρείας, τυχόν θετικές ή αρνητικές εξελίξεις στην Ελλάδα θα επηρέαζαν το επιχειρηματικό περιβάλλον της χώρας και κατά συνέπεια και της εταιρείας. Τέτοιου είδους εξελίξεις δεν μπορούν να προβλεφθούν. Ωστόσο, το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου από τη Διοίκηση, εστιάζει στο μη προβλέψιμο των χρηματοοικονομικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει πιθανές δυσμενείς επιδράσεις στις επιδόσεις της εταιρείας στο χρηματοοικονομικό πεδίο. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από το αρμόδιο τμήμα, οι πολιτικές του οποίου εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει αρχές για τη συνολική διαχείριση κινδύνου, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν συγκεκριμένες περιοχές όπως συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου και πιστωτικό κίνδυνο.

α) Κίνδυνος αγοράς

i) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων διότι την 31.12.2023 δεν είχε στην κατοχή της χρεόγραφα εισηγμένα σε χρηματιστηριακή αγορά. Η εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των υπηρεσιών και προϊόντων που παρέχει. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των υπηρεσιών και προϊόντων που διαθέτει.

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές της είναι ουσιαδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων. Ο κίνδυνος επιτοκίου της εταιρείας αυξάνεται από τις δανειακές υποχρεώσεις. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων στα δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών.

iii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία λειτουργεί σε διεθνές περιβάλλον και εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που σχετίζεται με ποικίλες συναλλαγματικές θέσεις. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού. Η διοίκηση έχει υιοθετήσει πολιτική που απαιτεί την διαχείριση του συναλλαγματικού της κινδύνου σε σχέση με το

λειτουργικό της νόμισμα. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού όταν παρατίθενται σε νόμισμα που διαφέρει από το λειτουργικό νόμισμα της οντότητας. Η εταιρεία ωστόσο δεν έχει σημαντικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος σχετικά με τα στοιχεία αυτά.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες, καθώς επίσης και πιστωτικές εκθέσεις για τους σημαντικούς εταιρικούς πελάτες. Εάν οι σημαντικοί εταιρικοί πελάτες μπορεί να αξιολογηθούν από ανεξάρτητη αρχή, αυτές οι αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται στη διαχείριση του συγκεκριμένου πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο λόγω λιανικών πωλήσεων τις μετρητοίς.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Συνητή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστωτικών λειτουργιών. Η ρευστότητα της εταιρείας παρακολουθείται από την Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Παρακάτω παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων:

31.12.2022	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη
Δανεισμός	1.755.000	2.500.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	2.925.484	133.664
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	<u>497.023</u>	<u>5.786.055</u>
	5.177.507	8.419.719
31.12.2023	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.926.893	160.841
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	<u>4.071.195</u>	<u>4.937.589</u>
	7.998.088	5.098.830

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθεσίμων πηγών χρηματοδότησης. Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες

ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Η εταιρεία κατέχει υψηλή αξιοπιστία, με συνεπείς καταβολές των υποχρεώσεων της, τόσο έναντι των Τραπεζών, όσο και έναντι των προμηθευτών της. Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων, αλλά και δεδομένου ότι η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει (και που αναλύονται ανωτέρω στη σημ. 2.1) δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς, εκτιμάται ότι η εταιρεία δεν θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας εντός των επόμενων 12 μηνών.

3.2 Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι στόχοι της εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα Ίδια Κεφάλαια που εμφανίζονται στον Ισολογισμό συν το καθαρό χρέος.

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργούς χρηματαγορές (όπως οι εμπορικές συναλλαγές και διαθέσιμοι για πώληση τίτλοι), είναι βασισμένη στις τιμές αγοράς που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Τιμές αγοράς ή τιμές διαπραγματευτών για παρόμοια στοιχεία χρησιμοποιούνται για το μακροχρόνιο δανεισμό. Άλλες τεχνικές όπως η προεξόφληση μελλοντικών χρηματοροών χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της αξίας των λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων. Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση τη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον

επιτόκιο, το οποίο είναι διαθέσιμο για την εταιρεία για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες.

4.1 Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις της Διοίκησης καταγράφονται στη σημείωση 2 «Βασικές λογιστικές αρχές», όπου αναφέρονται οι λογιστικές πολιτικές που έχουν επιλεγεί από την εταιρεία.

4.2 Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελληνική επικράτεια. Σημαντική εκτίμηση απαιτείται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος, καθώς και για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους

οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

4.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοσδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας, την 31 Δεκεμβρίου 2023. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μία μείωση των επίδικων απαιτήσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

5α. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Λιανικό εμπόριο	44.951.730	35.677.575
Χονδρικό εμπόριο	108.544	73.810
Λοιπές υπηρεσίες	511.837	517.343
Σύνολο Πωλήσεων	<u>45.572.110</u>	<u>36.268.729</u>

Το μεγαλύτερο μέρος του κύκλου εργασιών της εταιρείας προέρχεται από τις λιανικές πωλήσεις των καταστημάτων της εταιρείας, ενώ ένα μικρό ποσοστό προέρχεται από τις χονδρικές πωλήσεις και τις λοιπές υπηρεσίες

5β. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης συνολικής αξίας € 58.484 αφορούν κυρίως επιδοτήσεις παγίων δαπανών, έσοδα από επιστρεπτέα προκαταβολή καθώς και έσοδα από τερματισμό συμβάσεων μίσθωσης και παρουσιάζονται μειωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (2022: € 291.668).

6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Το κόστος πωληθέντων που εμφανίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αφορά αποκλειστικά το κόστος απόκτησης των προϊόντων που πούλησε η εταιρεία και ανέρχεται σε €11.080.823 έναντι € 8.996.861 στην προηγούμενη χρήση.

7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η Εταιρεία στη παρούσα χρήση απασχόλησε κατά μέσο όρο προσωπικό, το οποίο αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.23	31.12.22
<u>Άτομα:</u>		
Μόνιμης & εποχικής απασχολήσεως	310	272
<u>Ανάλυση κόστους αμοιβών προσωπικού</u>		
Έξοδα μισθοδοσίας	6.968.271	5.499.861
Έξοδα αποζημιώσεων προσωπικού	83.606	60.730
Έξοδα ασφαλιστικών ταμείων	1.298.286	1.041.845
Έξοδα αμοιβών Δ.Σ.	116.610	111.480
Συνολικό κόστος	8.466.772	6.713.916

8. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λειτουργικά έξοδα τα οποία συμπεριλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

1. Έξοδα διοίκησης

	31.12.23	31.12.22
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.493.472	751.371
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	200.295	163.947
Παροχές τρίτων	184.535	177.616
Φόροι & τέλη	32.247	36.155
Διάφορα έξοδα	241.786	176.179
Αποσβέσεις	34.315	26.110
Σύνολο	2.186.650	1.331.378

2. Έξοδα διάθεσης

	31.12.23	31.12.22
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.856.691	5.962.546
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.058.238	848.780
Παροχές τρίτων	16.345.441	13.584.046
Φόροι & τέλη	24.204	19.990
Διάφορα έξοδα	487.152	431.607
Αποσβέσεις	3.397.194	2.584.904
Σύνολο	28.168.920	23.431.874

Οι παροχές τρίτων αφορούν κατά κύριο λόγο μεταβλητά μισθώματα καταστημάτων που εξαρτώνται από τις πωλήσεις τους και εξαιρούνται από την υποχρέωση εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

3. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

	31.12.23	31.12.22
Λοιπά έξοδα	281.872	248.169
Σύνολο	281.872	248.169

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.23	31.12.22
Προμήθειες πιστωτικών καρτών και λοιπά τραπεζικά έξοδα	-223.865	-174.241
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	-67.505	-49.006
Τόκοι δανείων	-147.949	-108.097
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	-267.495	-280.974
Σύνολο χρηματοοικονομικά έξοδα	-706.814	-612.318
	31.12.23	31.12.22
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	24.686	1.674
Σύνολο χρηματοοικονομικά έσοδα	24.656	1.674
Σύνολο	-682.129	-610.644

10. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τον Νόμο 4799/2021 ο φορολογικός συντελεστής για τα νομικά πρόσωπα στην Ελλάδα είναι 22%. Ο πραγματικός τελικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό κυρίως λόγω μη φορολογικής αναγνώρισης ορισμένων δαπανών και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

A) Ο φόρος εισοδήματος στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Τρέχων φόρος χρήσης	1.047.309	698.004
Αναβαλλόμενος φόρος	-203.608	-353.289
Σύνολο	-843.701	-344.714

Β) Η συμφωνία φόρου εισοδήματος της περιόδου 01.01 – 31.12.2023 και 01.01 – 31.12.2022 έχει ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Κέρδη προ φόρων	3.230.201	1.941.472
Φόρος Βάσει του ονομαστικού Συντελεστή 22%	-710.644	-427.124
Φορολογικές Επιδράσεις:		
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	-133.057	-131.949
Προσαρμογή λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	0	54.803
Φορολογικές ζημιές που δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογία	0	159.555
Σύνολο	-843.701	-344.714

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Με το άρθρο 82 §5 του ν. 2238/94, αρχής γενομένης από τη χρήση 2011, και στη συνέχεια με το άρθρο 65 Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4987/2022, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται στην έκδοση Εκθέσεως Φορολογικής Συμμόρφωσης ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Η εν λόγω Έκθεση υποβάλλεται αφενός μεν στην ελεγχόμενη Εταιρεία, αφετέρου δε ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών. Με το άρθρο 56 του Ν. 4410/3.8.2016 για τις χρήσεις από 1.1.2016, η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης καθίσταται προαιρετική.

Στο πλαίσιο αυτό και με βάση τις διατάξεις σχετικών νόμων, η Εταιρεία έχει περαιώσει φορολογικά της χρήσεις μέχρι και το 2009 και για τις χρήσεις 2011 έως 2022 έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό από τους Νόμιμους Ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου.

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί σε προαιρετικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 4410/2016 για τη χρήση 2023. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων

για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

11. ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας παρουσιάζουν κίνηση κατά την περίοδο 1.1. – 31.12.2023 και 1.1-31.12.2022 ως ακολούθως:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2022	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<u>Κόστος</u>					
Κατά την 01.01.2022	3.911.735	12.558	18.536	3.344.716	7.287.546
Προσθήκες	1.901.228	0	0	1.292.235	3.193.463
Σύνολο κατά την 31.12.2022	5.812.963	12.558	18.536	4.636.951	10.481.008
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>					
Κατά την 01.01.2022	1.365.465	7.771	6.601	1.255.403	2.635.240
Αποσβέσεις	873.376	872	3.569	428.558	1.306.374
Σύνολο κατά την 31.12.2022	2.238.841	8.643	10.170	1.683.961	3.941.614
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>					
Κατά την 31.12.2022	3.574.122	3.915	8.366	2.952.991	6.539.394
ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2023	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<u>Κόστος</u>					
Κατά την 01.01.2023	5.812.963	12.558	18.536	4.636.951	10.481.008
Προσθήκες	874.351	6.136	6.500	901.459	1.788.445
Σύνολο κατά την 31.12.2023	6.687.314	18.694	25.036	5.538.410	12.269.454
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>					
Κατά την 01.01.2023	2.238.841	8.643	10.170	1.683.961	3.941.614
Αποσβέσεις	1.131.173	1.281	3.219	548.821	1.684.493
Σύνολο κατά την 31.12.2023	3.370.014	9.924	13.388	2.232.782	5.626.107
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>					
Κατά την 31.12.2023	3.317.300	8.770	11.648	3.305.628	6.643.346

12. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αφορούν αποκλειστικά λογισμικά προγράμματα και παρουσιάζουν κίνηση ως ακολούθως:

	<u>31.12.22</u>
Κόστος	
Κατά την 1.1.22	87.726
Προσθήκες περιόδου	21.584
Σύνολο κατά την 31.12.22	109.310
Αποσβέσεις	
Κατά την 1.1.22	57.709
Αποσβέσεις περιόδου	19.675
Σύνολο κατά την 31.12.22	<u>77.384</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.22	<u><u>31.925</u></u>

	<u>31.12.23</u>
Κόστος	
Κατά την 1.1.23	109.310
Προσθήκες περιόδου	107.783
Σύνολο κατά την 31.12.23	217.093
Αποσβέσεις	
Κατά την 1.1.23	77.384
Αποσβέσεις περιόδου	18.820
Σύνολο κατά την 31.12.23	<u>96.204</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.23	<u><u>120.888</u></u>

13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν εγγυήσεις κυρίως για τα ακίνητα που μισθώνει η εταιρεία και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Εγγυήσεις αεροδρομίου Ελ. Βενιζέλος	978.655	440.359
Εγγυήσεις περιφερειακών αεροδρομίων	46.455	46.455
Εγγυήσεις αυτοκινήτων	7.601	6.876
Λοιπές εγγυήσεις	39.950	20.580
Σύνολο	<u><u>1.072.661</u></u>	<u><u>514.270</u></u>

Αύξηση των εγγυήσεων στα καταστήματα εντός αεροδρομίου Ελ. Βενιζέλος λόγω αναπροσαρμογής μισθωμάτων

14. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	31.12.23	31.12.22
Εμπορεύματα & ά ύλες-υλικά & είδη συσκευασίας	397.227	416.532
Σύνολο	397.227	416.532

15. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.23	31.12.2022
Πελάτες	109.309	97.655
Πιστωτικές κάρτες	93.387	48.481
Voucher	92.540	195.968
	295.235	342.103
Μείον : Προβλέψεις	0	0
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	295.235	342.103

Οι λογιστικές αξίες των ανωτέρω απαιτήσεων αντιπροσωπεύουν την εύλογη αξία τους.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι η λογιστική αξία των απαιτήσεων όπως αναφέρονται ανωτέρω. Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων είναι μηδενική λόγω του είδους εργασιών της Εταιρείας, αφού οι πωλήσεις της είναι κατά κύριο λόγο πωλήσεις λιανικής.

16. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	2023	2022
Πάγιο ταμείο καταστημάτων	70.140	70.140
Προσωπικό - λμιοι προς απόδοση	(15.902)	(15.448)
Προκαταβολές προσωπικού	0	1.000
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	566.183	0
Δάνεια προσωπικού	10.522	0
Έξοδα επόμενων χρήσεων	51.519	50.923
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	167.202	116.774
Προκαταβολές σε προμηθευτές	258.976	129.324
Απαίτηση από ΦΠΑ	665.724	585.349
Επίδικες απαιτήσεις	4.970	12.109
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	176	49
	1.779.510	950.220
Μείον : Προβλέψεις	0	(3.570)
Σύνολο	1.779.510	946.650

Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λογιστική αξία των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα αναλύονται ως κάτωθι:

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Ταμείο	178.145	106.940
Καταθέσεις όψεως	870.047	3.250.636
Σύνολο	<u>1.048.192</u>	<u>3.357.576</u>

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Η λογιστική αξία των ταμειακών διαθεσίμων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 36.358 μετοχές ονομαστικής αξίας 10 € εκάστης και είναι πλήρως καταβλημένο. Με απόφαση της από 22.12.2022 Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφασίστηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά ποσό ευρώ τετρακόσιες τρεις χιλιάδες ενιακόσια ενενήντα ευρώ (€403.990).

Με απόφαση της από 11.12.2023 έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά ποσό ευρώ πεντακοσίων σαράντα πέντε χιλιάδων τετρακοσίων δέκα (€545.410,00), με ακύρωση πενήντα τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων σαράντα μίας (54.541) μετοχών ονομαστικής αξίας €10,00 η κάθε μία

19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τακτικό και Ειδικά Αποθεματικά: Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού. Το Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά κατά την 31.12.2023 ανέρχεται σε €383.710 (2022: € 204.920).

20. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις έχουν υπολογιστεί χρησιμοποιώντας φορολογικό συντελεστή 22%, ο οποίος εφαρμόζεται στις περιόδους που θα διακανονιστούν ή θα ανακτηθούν οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις, και συμψηφίζονται μεταξύ τους, όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νόμιμο δικαίωμα για το συμψηφισμό φορολογικών απαιτήσεων

φόρου έναντι φορολογικών υποχρεώσεων και όταν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος σχετίζεται με την ίδια φορολογική αρχή.

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / (Απαιτήσεις)	Αναγνωρισμένο στα Λοιπά Έσοδα Εισοδήματα	Αναγνωρισμένο στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος το 2022	31.12.2022
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	231.679	0	208.384
Δικαίωμα Χρήσης Παγίων	-252.444	0	-573.615
Πρόβλεψη αποζημ. Προσωπικού	-19.322	-1.260	-29.406
Σύνολο Αναβ/νων φορ. απαιτ.	-40.087	-1.260	-394.637

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / (Απαιτήσεις)	Αναγνωρισμένο στα Λοιπά Έσοδα Εισοδήματα	Αναγνωρισμένο στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος το 2023	31.12.2023
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	208.384	0	281.750
Δικαίωμα Χρήσης Παγίων	-573.615	0	-847.795
Πρόβλεψη αποζημ. Προσωπικού	-29.406	-3.185	-35.385
Σύνολο Αναβ/νων φορ. απαιτ.	-394.637	-3.185	-601.430

21. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.23	31.12.22
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0	2.500.000
Σύνολο Μακρ. δανειακών υποχρεώσεων	0	2.500.000

Η εταιρία λόγω επάρκειας ταμειακών διαθεσίμων προχώρησε σε αποπληρωμή του ομολογιακού δανείου που είχε συνάψει το 2020.

22. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Η Εταιρία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, στο λογαριασμό "Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης". Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αναγνώρισε η Εταιρεία την 1η Ιανουαρίου 2023 στην κατηγορία "Κτίρια" αφορούν εμπορικές μισθώσεις ακινήτων για τη λειτουργία καταστημάτων εστίασης στα αεροδρόμια της χώρας. Η κατηγορία "Μεταφορικά Μέσα" περιλαμβάνει μισθωμένα αυτοκίνητα για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών.

α) Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης για την Εταιρεία κατά την 31.12.2023 και 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2022	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
<u>Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης</u>			
<u>Κόστος</u>			
Κατά την 01.01.2022	13.751.685	109.991	13.861.676
Προσθήκες	395.596	150.779	546.375
Σύνολο κατά την 31.12.2022	14.147.281	260.770	14.408.051
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 01.01.2022	9.347.457	99.892	9.447.349
Αποσβέσεις	1.247.968	36.998	1.284.966
Σύνολο κατά την 31.12.2022	10.595.425	136.890	10.732.315
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 31.12.2022	3.551.856	123.880	3.675.736

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2023	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
<u>Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης</u>			
<u>Κόστος</u>			
Κατά την 01.01.2023	14.147.281	260.770	14.408.051
Προσθήκες	3.113.114	94.517	3.207.631
Σύνολο κατά την 31.12.202	17.260.395	355.287	17.615.682
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 01.01.2023	10.595.425	136.890	10.732.315
Αποσβέσεις	1.687.271	40.925	1.728.196
Σύνολο κατά την 31.12.2023	12.282.696	177.815	12.460.511
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 31.12.2023	4.977.699	177.472	5.155.171

β) Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις της εταιρείας κατά την 31.12.2023 και τη 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.23	31.12.22
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	9.008.784	6.283.077
Μείον: Βραχυπρόθεσμο τμήμα	-4.071.195	-497.023
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.937.589	5.786.055

Παρατίθεται πίνακας μελλοντικών πληρωμών των υποχρεώσεων από μισθώσεις:

	31.12.23	31.12.22
Έως ένα χρόνο	4.071.195	497.023
Από ένα χρόνο έως πέντε χρόνια	4.937.589	5.786.055
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	9.008.784	6.283.077

Οι μεταβολές των υποχρεώσεων από μισθώσεις έχουν ως εξής:

	31.12.23	31.12.22
1 ^η Ιανουαρίου	6.283.077	5.561.800
Αποπληρωμές	-913.200	-244.278
Προσθήκες	3.371.413	684.580
Χρηματοοικονομικό έξοδο λειτουργικών μισθώσεων	267.495	280.974
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	9.008.784	6.283.077

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Οι εκτιμήσεις για τις υποχρεώσεις των καθορισμένων παροχών της εταιρείας σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 υπολογίστηκε από ανεξάρτητη εταιρεία αναλογιστών.

Η κίνηση της υποχρέωσης στον επισυναπτόμενο ισολογισμό της εταιρείας για τη χρήση 2023 και χρήση 2022, έχει ως ακολούθως:

	31.12.23	31.12.22
Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Καθαρή Υποχρέωση, αρχή έτους	133.664	87.829
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	27.944	19.698
Δαπάνη Τόκου	4.869	538
Κόστος προϋπηρεσίας	10.881	31.779
Κόστος διακανονισμών/ περικοπών/ ειδικών περιπτώσεων	44.780	20.018
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-46.819	-31.926
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	-14.479	5.729

Συνολική Υποχρέωση στο τέλος της χρήσης στην κατάσταση οικονομικής θέσης

	160.841	133.664
--	----------------	----------------

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι ακόλουθοι:

	31.12.2023	31.12.2022
Λοιπά συνολικά έσοδα (OCI)		
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	10.245	(19.708)
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	(24.724)	25.438
Ποσό (κέρδος) ζημιά που καταχωρείται στο OCI κατά το τέλος της χρήσης	(14.479)	5.729
Ποσό σωρευτικό OCI	26.845	41.324
	31.12.23	31.12.22
Ετήσια αύξηση μισθών:	3,70%	1,80%
Επιτόκιο προεξόφλησης:	3,1%	0,5%
Πληθωρισμός :	2,60%	1,80%
Πίνακας Θνησιμότητας:	EVK2000	EVK2000

Ο βαθμός ευαισθησίας των συνολικών υποχρεώσεων για συνταξιοδότηση προσωπικού ως προς τις μέσο-σταθμικές παραδοχές είναι ως εξής:

Αναλογιστική Υποχρέωση - Βασικό σενάριο: 160.840,87

Έλεγχος Ευαισθησίας	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Επίδραση στο Βασικό Σενάριο
Επιτόκιο προεξόφλησης -0,5%	167.302,91	4%
Επιτόκιο προεξόφλησης +0,5%	154.699,19	-4%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών -0,5%	155.359,20	-3%
Αναμενόμενη αύξηση μισθών +0,5%	166.557,23	4%
Θνησιμότητα -10%	162.536,25	1%
Θνησιμότητα +10%	159.162,22	-1%

24. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι συνολικές υποχρεώσεις της εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.23	31.12.22
Προμηθευτές	784.276	659.460
Σύνολο	784.276	659.460

Η Διοίκηση εκτιμά ότι η λογιστική αξία των προμηθευτών προσεγγίζει την εύλογη αξία.

25. ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.23	31.12.22
Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	76.465	45.092
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	1.399	2.570
Φόρος εισοδήματος	1.364.060	698.004
Δημοτικός φόρος	8.691	8.232
Φόρος μερισμάτων	6.187	5.574
Φόρος τόκων	1.867	0
Φόρος αμοιβών εργολάβων	1.008	11.473
Λοιποί φόροι - τέλη	66.454	22.018
Σύνολο	1.526.130	792.963

26. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	2023	2022
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	394.214	236.755
Λοιπές υποχρεώσεις	545.410	0
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	306.275	253.353
Σύνολο	1.245.899	490.108

27. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Το ποσό των βραχυπρόθεσμων προβλέψεων για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Τηλεφωνία	13.496	2.325
Ηλεκτρισμός	133.677	191.066
Ύδρευση	5.633	3.652
Έξοδα καθαριότητας	99.247	101.163
Λοιπά	5.419	36.322
Ενοίκια	643.926	584.643
Μισθοδοσία	14.600	29.714
Τόκοι έξοδα	0	19.559
Σύνολο	<u>915.998</u>	<u>968.445</u>

28. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Δάνεια από τρίτους	0	505.000
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0	1.250.000
Σύνολο	<u>0</u>	<u>1.755.000</u>

29. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των λογαριασμών με τα συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται παρακάτω:

<u>ΑΓΟΡΕΣ /ΕΞΟΔΑ</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	9.854.385	7.035.211
ΦΟΥΡΝΙΣΜΑΤΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕΕ	0	5.323
ΚΙΩΝ ΑΤΕ	10.876	0
ΣΥΝΟΛΑ	<u>9.865.261</u>	<u>7.040.534</u>
<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ/ΕΣΟΔΑ</u>	<u>01.01-31.12.23</u>	<u>01.01-31.12.22</u>
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	233.998	162.882
ΦΟΥΡΝΙΣΜΑΤΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΑΕΕ	0	116.106
ΣΥΝΟΛΑ	<u>233.998</u>	<u>278.987</u>

<u>ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	0	14.509
<u>ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΒΕΕ	203.686	0
ΣΥΝΟΛΑ	<u>203.686</u>	<u>0</u>

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς επίσης και των διευθυντικών στελεχών για τις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα, αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	495.509	401.935

30. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

a) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί σε προαιρετικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν. 4410/2016 για τη χρήση 2023. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

β) Κεφαλαιακές δεσμεύσεις

Την 31.12.2023 η εταιρεία δεν είχε δεσμεύσεις για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

Οι εγγυητικές επιστολές της εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.22</u>
METROPOLITAN	120.000	120.000
ERGON	338.906	338.906
FRAPORT	6.614.012	3.664.600
Σύνολο	<u>7.072.917</u>	<u>4.123.506</u>

Η εταιρεία έχει συμβατικές υποχρεώσεις προς τη μητρική εταιρεία ύψους 928.972 μέσω εγγυητικών επιστολών που έχει εκδώσει η Μητρική για λογαριασμό της θυγατρικής και μετρητών 369.983€ ως

εγγύηση για την καλή εκτέλεση συμβάσεων.

31. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Με την από 24/10/24 απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρείας, βάσει του άρθρου 161 του Ν. 4548/18, προτείνεται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η διανομή κερδών τρέχουσας χρήσης και προηγούμενων χρήσεων αξίας € 2.491.610, σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους €116.610 και διανομή μερίσματος στους μετόχους ύψους € 2.375.000.

Η πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Η πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Αλιμος, 24.10.2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το μέλος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Κωνσταντίνος Οικονόμου
Α.Δ.Τ. ΑΕ094618

Νικόλαος Κοντογεώργης
Α.Δ.Τ. ΑΕ022200

Στέφανος Τζανίδης
Α.Δ.Τ. ΑΚ138647