

ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

2^ο χιλ. Χρυσούπολης - Κεραμωτής, Καβάλα Τ.Κ. 64 200

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 020837130000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4308/2014

(ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ
- Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023
- 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία
- 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- 3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι
- 4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- 5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού
- 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία
- 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσης
- 9. Προβλέψεις
- 10. Υποχρεώσεις
- 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού
- 12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών
- 13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο
- 14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου
- 15. Αναβαλλόμενοι φόροι
- 16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού
- 17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
- 18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων
- 19. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό
- 20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

**Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 2 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν διενεργούνται αποσβέσεις επί ενσώματων παγίων (μηχανολογικός εξοπλισμός) αξίας κτήσεως ποσού ευρώ 660.000 και αναπόσβεστου υπολοίπου ποσού ευρώ 457.000 τα οποία είχαν εκτιμηθεί στις 1/10/2006 από την επιτροπή του άρθρου 9 ν. 2190/1920 κατά την σύσταση της εταιρείας από συγχώνευση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1297/72. Στα χρονικά πλαίσια του ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσουμε την επίδραση του ως άνω χειρισμού στο υπόλοιπο του λογαριασμού ενσώματα πάγια (μηχανολογικός εξοπλισμός), στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- 2) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 990.000. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 810.000. Λόγω του γεγονότος

αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 810.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 20.000 και 14.000 αντίστοιχα.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό ευρώ 53.700, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 53.700, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ποσό ευρώ 53.700 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 7.400.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας

όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην

έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 12 Σεπτεμβρίου 2024

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Αγγελική Γρατσία-Δρομπάκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 13071

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.117.475,60	1.196.894,07
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	1.350.528,11	1.441.260,72
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	240.250,80	162.179,26
Σύνολο		2.708.254,51	2.800.334,05
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	102.375,42	92.638,47
Σύνολο		102.375,42	92.638,47
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	7.493,36	2.587,76
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		15.019,53	15.019,53
Σύνολο		15.019,53	15.019,53
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.833.142,82	2.910.579,81
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		1.272.273,19	1.067.000,00
Εμπορεύματα		98.000,00	90.000,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		332.726,81	354.000,00
Προκαταβολές για αποθέματα		194.262,46	0,00
Σύνολο		1.897.262,46	1.511.000,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	1.376.766,41	1.302.833,13
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	1.055.867,30	1.144.341,42
Προπληρωμένα έξοδα		37.128,79	29.998,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		1.206.482,53	973.049,67
Σύνολο		3.676.245,03	3.450.223,19
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.573.507,49	4.961.223,19
Σύνολο Ενεργητικού		8.406.650,31	7.871.803,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	1.451.241,00	1.331.244,00
Σύνολο		1.451.241,00	1.331.244,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		25.816,47	18.495,31
Αφορολόγητα αποθεματικά		1.354.827,14	1.354.827,14
Αποτελέσματα εις νέο		169.192,90	147.627,43
Σύνολο		1.549.836,51	1.520.949,88
Σύνολο καθαρής θέσης		3.001.077,51	2.852.193,88
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	10.1.1	1.016.544,74	1.733.203,42
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.2	323.467,09	0,00
Σύνολο		1.340.011,83	1.733.203,42
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια		1.304.811,90	1.292.916,93
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.1.1	514.199,18	513.580,23
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	1.035.098,43	465.342,72
Φόρος εισοδήματος		56.790,81	17.256,64
Λοιποί φόροι και τέλη		26.135,19	24.356,99
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		103.146,94	98.674,80
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.012.525,53	849.174,77
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		12.852,99	25.102,62
Σύνολο		4.065.560,97	3.286.405,70
Σύνολο Υποχρεώσεων		5.405.572,80	5.019.609,12
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		8.406.650,31	7.871.803,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Σημ.	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	5.394.686,84	5.320.019,59
Κόστος πωλήσεων	-3.624.515,93	-3.826.801,41
Μικτό Αποτέλεσμα	1.770.170,91	1.493.218,18
Λοιπά συνήθη έσοδα	51.863,14	101.465,22
Έξοδα διάθεσης	-855.455,17	-787.216,28
Έξοδα διοίκησης	-572.379,99	-583.725,94
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-32.133,28	-33.870,93
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	-524,22	-847,54
Λοιπά έσοδα και κέρδη	80.425,85	134.396,25
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	441.967,24	323.418,96
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.117,53	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-222.407,33	-163.135,12
Αποτέλεσμα προ φόρων	223.677,44	160.283,84
Φόροι εισοδήματος	-56.790,81	-13.860,63
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	166.886,63	146.423,21

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σημ.	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολό- γητα αποθε- ματικά	Υπόλοιπο Απο- τελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ί- δια κεφά- λαια
Υπόλοιπα 1/1/2022	1.331.244,00	15.121,33	1.354.827,14	70.578,20	2.771.770,67
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	3.373,98	0,00	-3.373,98	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	-66.000,00	-66.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	146.423,21	146.423,21
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	0,00	3.373,98	0,00	77.049,23	80.423,21
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2022	1.331.244,00	18.495,31	1.354.827,14	147.627,43	2.852.193,88
Υπόλοιπα 1/1/2023	1.331.244,00	18.495,31	1.354.827,14	147.627,43	2.852.193,88
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	119.997,00	0,00	0,00	0,00	119.997,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	7.321,16	0,00	-7.321,16	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	-138.000,00	-138.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	166.886,63	166.886,63
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	119.997,00	7.321,16	0,00	21.565,47	148.883,63
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2023	1.451.241,00	25.816,47	1.354.827,14	169.192,90	3.001.077,51

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΑΦΟΙ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗ ΑΒΕΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμος εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2023 - 31.12.2023
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Χρυσούπολη Ν. Καβάλας
- ε) Γ.Ε.ΜΗ.: 020837130000
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία Μεσαία οντότητα με διπλογραφικά βιβλία.
- η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Η εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 5 - 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ: 10 έτη

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

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

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το ύψος του οποίου αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

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

3.1.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες - παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα. Η αξία των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους. Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών - παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη. Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους. Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.2. Φόροι εισοδήματος

3.1.2.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

3.1.2.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.3. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της μέσης σταθμικής τιμής. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.4. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.5. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμες

λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

3.1.6. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.7. Προβλέψεις

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

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.8. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.9. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

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

3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές

γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.13 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα περίοδο 2023 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στον λογαριασμό «μακροπρόθεσμα δάνεια» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.016.544,74 τραπεζικών δανείων. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 514.199,18 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2022	152.900,08	1.198.038,63	3.074.743,56	459.496,59
Προσθήκες περιόδου	0,00	14.680,81	310.716,82	50.456,22
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-1.130,37
Μεταφορές περιόδου	0,00	775.889,65	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	152.900,08	1.988.609,09	3.385.460,38	508.822,44
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	877.725,60	1.775.696,16	318.876,56
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	66.889,50	168.503,50	27.849,45
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	-82,83
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	944.615,10	1.944.199,66	346.643,18
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	152.900,08	1.043.993,99	1.441.260,72	162.179,26
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2023	152.900,08	1.988.609,09	3.385.460,38	508.822,44
Προσθήκες περιόδου			66.971,00	119.027,02
Υπόλοιπο 31.12.2023	152.900,08	1.988.609,09	3.452.431,38	627.849,46
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2023	0,00	944.615,10	1.944.199,66	346.643,18
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	79.418,47	157.703,61	40.955,48
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	1.024.033,57	2.101.903,27	387.598,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	152.900,08	964.575,52	1.350.528,11	240.250,80

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	255.911,37
Προσθήκες περιόδου	21.903,52
Μεταφορές περιόδου	57.486,40
Υπόλοιπο 31.12.2022	335.301,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	229.707,87
Αποσβέσεις περιόδου	12.954,95
Υπόλοιπο 31.12.2022	242.662,82
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	92.638,47
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2023	335.301,29
Προσθήκες περιόδου	40.234,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	375.535,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2023	242.662,82
Αποσβέσεις περιόδου	30.497,05
Υπόλοιπο 31.12.2023	273.159,87
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2023	102.375,42

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές
Υπόλοιπο 1.1.2022	658.408,60
Προσθήκες περιόδου	177.555,21
Μεταφορές περιόδου	-833.376,05
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.587,76
Υπόλοιπο 1.1.2023	2.587,76
Προσθήκες περιόδου	4.905,60
Υπόλοιπο 31.12.2023	7.493,36

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	817.795,57	736.727,73
Γραμμάτια εισπρακτέα	17.172,04	17.172,04
Επιταγές εισπρακτέες	171.377,83	178.512,39
Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες	370.420,97	370.420,97
Σύνολο	1.376.766,41	1.302.833,13

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Ελληνικό Δημόσιο προκατ.-παρακρ. φόροι	11.756,97	25.551,65
Ελληνικό Δημόσιο Λοιπές Απαιτήσεις	2.031,22	2.031,22
Προκαταβολές προσωπικού	3.500,00	1.637,11
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	100,00	200,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	195.763,44	0,00
Λογ. διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	888,19	549,46
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	165.887,33	599.069,08
ΦΠΑ συμψηφιστέος στην επόμ. χρήση	675.940,15	515.302,90
Σύνολο	1.055.867,30	1.144.341,42

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 διαιρείται σε 483.747 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε ποσό 1.451.241,00 ευρώ.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία

Η εταιρεία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου του από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Σχετικά με τις εξασφαλίσεις δανείων βλέπε παρακάτω στην παράγραφο 19

β) Χρόνος λήξης δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	514.199,18	0,00	514.199,18
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	514.199,18	0,00	514.199,18
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	467.464,10	84.385,24	551.849,34
2 έως 5 έτη	390.528,81	74.166,59	464.695,40
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	857.992,91	158.551,83	1.016.544,74
Γενικό Σύνολο	1.372.192,09	158.551,83	1.530.743,92

10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Υπόλοιπο ενάρξεως	0,00	0,00
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	376.573,05	0,00
Αποσβέσεις	-53.105,96	0,00
Υπόλοιπο λήξεως	323.467,09	0,00

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	308.841,77	276.599,71
Επιταγές πληρωτέες	726.256,66	188.743,01
Σύνολο	1.035.098,43	465.342,72

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προκαταβολές Πελατών	693.617,68	679.721,18
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	83.644,33	82.581,90
Δικαιούχοι αμοιβών	0,00	20.914,27
Μερίσματα Πληρωτέα	193.800,00	62.700,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	41.463,52	3.257,42
Σύνολο	1.012.525,53	849.174,77

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού

Έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	605.554,79	323.727,73
Πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών	3.953.558,08	3.564.981,48
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	829.066,41	1.424.833,11
Σύνολο	5.388.179,28	5.313.542,32

Έξοδα	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.697.746,15	1.586.865,52
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	157.828,06	172.520,75
Παροχές τρίτων	438.491,81	418.391,05
Διάφορα έξοδα	670.206,08	689.123,28
Τόκοι και συναφή έξοδα	222.407,33	163.135,12
Αποσβέσεις παγίων	300.774,61	275.234,04
Σύνολο	3.487.454,04	3.305.269,76

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα αποτελέσματα προ φόρων της κλειόμενης χρήσης ήταν κέρδη ποσού ευρώ 223.677,44 μετά δε την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος ποσού ευρώ 56.790,81 και την προσθήκη του υπολοίπου κερδών προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 2.306,27 διαμόρφωσαν το υπόλοιπο κερδών προς διάθεση ποσού ευρώ 169.192,90.

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει στην προσεχή τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τη διάθεση των καθαρών κερδών ως ακολούθως:

Τακτικό αποθεματικό	8.344,33
Μερίσματα	150.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	10.848,57
Σύνολο	169.192,90

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη χρήση καταβλήθηκαν μερίσματα ποσού ευρώ 138.000,00.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα.

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Διοικητικό προσωπικό	22	30
Εργατοτεχνικό προσωπικό	44	40
Σύνολο	66	70

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

	31/12/2023	31/12/2022
Μισθοί και ημερομίσθια	1.361.739,15	1.280.109,31
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	335.717,00	306.756,21
Σύνολο	1.697.456,15	1.586.865,52

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση με το Ελληνικό Δημόσιο για την εκμετάλλευση δύο λατομείων.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς το Ελληνικό Δημόσιο που αφορούν υποχρεώσεις από την εκμετάλλευση των λατομείων που εκμεταλλεύεται ύψους 117.523,58 ευρώ. Οι Εγγυητικές επιστολές έχουν εκδοθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με ισόποση κατάθεση της εταιρείας. Οι καταθέσεις αυτές παρακολουθούνται στο λογαριασμό «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» και εμφανίζονται στον Ισολογισμό στο λογαριασμό «Λοιπές απαιτήσεις».

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει επίσης :

- ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε τράπεζες ποσού ευρώ 417.213,75 και
- υποθήκες-προσημειώσεις σε τράπεζες ποσού ευρώ 1.173.639,76.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2018 έως και 2023.

20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Καβάλα, 9 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Δερμιτζάκης Ιωάννης

Δερμιτζάκης Χρήστος

Μπούλης Νικόλαος

Α.Δ.Τ. ΑΝ 768136

Α.Δ.Τ. ΑΜ 907224

Α.Δ.Τ. ΑΕ 203276