



**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ  
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
ΧΡΗΣΗΣ 1<sup>ης</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023  
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 692301000**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) ως  
έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</b>	4
<b>ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</b>	6
<b>I. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023</b>	18
<b>II. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2023</b>	22
<b>1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	22
<b>2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>	23
<b>3. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ</b>	23
<b>3.1 Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές</b>	23
<b>3.1.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση</b>	24
<b>4. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	40
<b>5. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ</b>	41
<b>6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	41
<b>7. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ</b>	43
<b>8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	44
<b>9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	45
<b>10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	45
<b>11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	46
<b>12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	46
<b>13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>	46
<b>14. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>	47
<b>15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ</b>	48
<b>16. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	48
<b>17. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ</b>	49
<b>18. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	50
<b>19. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	51
<b>20. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b>	54
<b>21. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	54
<b>22. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - ΔΙΑΘΕΣΗΣ</b>	54
<b>23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ</b>	55
<b>24. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ</b>	56
<b>25. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ</b>	56

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>26.</b>	<b>ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ</b>	<b>57</b>
<b>27.</b>	<b>ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ</b>	<b>59</b>
<b>28.</b>	<b>ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</b>	<b>59</b>
<b>29.</b>	<b>ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ</b>	<b>60</b>
<b>30.</b>	<b>ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>61</b>
<b>31.</b>	<b>ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>61</b>
<b>32.</b>	<b>ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</b>	<b>61</b>

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** 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, 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) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

**Άλλες πληροφορίες**

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά

έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

#### **Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

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

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ  
ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ  
ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
1/1/2023 – 31/12/2023**

**Προς Την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και τα άρθρα 150 του Ν. 4548/2018, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2023 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Σημειώνουμε ότι η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει.

**1. Ανάλυση της εξέλιξης & των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της εταιρείας**

**α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου**

Η εταιρεία ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (δ.τ. ΤΕΜΑΚ Α.Ε.) ιδρύθηκε το 1991 και εδρεύει στις Αχαρνές Αττικής.

Η εταιρεία είναι Ελληνική και έχει αντικείμενο την μελέτη, τον σχεδιασμό και την παραγωγή συστημάτων επεξεργασίας νερού, καθώς και εμπόριο εξοπλισμού δικτύων ρευστών.

Η εταιρεία στεγάζεται σε σύγχρονες εγκαταστάσεις 5.000 m<sup>2</sup> στις Αχαρνές Αττικής, που περιλαμβάνουν τα κεντρικά γραφεία, τα τμήματα Τεχνικό, Πωλήσεων, Κατασκευών, Service, Ελέγχου καθώς και αίθουσα εκπαίδευσης και Σεμιναρίων. Ταυτόχρονα, διαθέτει πλήρη επάρκεια αποθηκευτικών χώρων και parking. Ο εκθεσιακός χώρος είναι η βιτρίνα των επιτευγμάτων και των δυνατοτήτων της ΤΕΜΑΚ, όπου οι πελάτες της μπορούν να ξεναγηθούν από έμπειρο προσωπικό.

Στο συνολικό εξοπλισμό περιλαμβάνονται:

- Πλήρης μηχανογράφηση Λογιστηρίου - Αποθήκης και Τμήματος Πωλήσεων.
- Σύγχρονα συστήματα πληροφορικής.
- Χημείο και εργαστήρια για την αξιολόγηση και τον ποιοτικό έλεγχο των προϊόντων.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- Μηχανουργικός εξοπλισμός του συνεργείου κατασκευής εξοπλισμού.
- Κινητά συνεργεία πλήρως εξοπλισμένα για την εκτέλεση κάθε εργασίας στο χώρο των πελατών μας.

Η ΤΕΜΑΚ έχει επί χρόνια σταθερούς μόνιμους και αναπτυξιακούς δεσμούς συνεργασίας με όλους τους πελάτες της: Βιομηχανίες - Ξενοδοχεία - Δήμους - Δημόσιους Οργανισμούς - Ιδιώτες - Νοσοκομεία - Θερμοκήπια - Ναυτιλία - Τεχνικές και Μελετητικές εταιρείες - Σταθμούς Παραγωγής Ρεύματος, ανεξάρτητα από το μέγεθός τους. Το δίκτυο πωλήσεων της Εταιρείας καλύπτει γεωγραφικά 26 χώρες τα συστήματα νερού που έχει κατασκευάσει έχουν ικανότητα να παράγουν 600.000 m3 πόσιμο νερό την ημέρα. Η εταιρεία παρέχει λύσεις που σχετίζονται με την επεξεργασία νερού σε όλες τις περιοχές της Ελλάδας, σε χώρες των Βαλκανίων, σε χώρες της Μέσης Ανατολής, της Αφρικής και αλλού.

## **β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές**

Αποστολή της εταιρείας είναι να διαθέτει με επιτυχία:

- Λύσεις με συστήματα και προϊόντα υψηλής ποιότητας, στην επεξεργασία νερού, πανελλαδικά και διεθνώς, κατακτώντας μία υπολογίσιμη θέση στη Διεθνή αγορά.
- Λύσεις με εξοπλισμό υψηλής ποιότητας στα δίκτυα ρευστών κατακτώντας μια από τις πρώτες θέσεις στην Ελληνική αγορά.

Η πετυχημένη προσπάθειά της, φέρνει καθημερινά όλο και πιο κοντά στο όραμα και στους στόχους της:

- Να είναι για τους πελάτες της ο ιδανικός συνεργάτης, που τους παρέχει τις βέλτιστες λύσεις.
- Οι εργαζόμενοι στην ΤΕΜΑΚ να προοδεύουν και να εκδηλώνουν την ικανοποίησή τους από τις δυνατότητες που τους προσφέρονται, για προσωπική ανάπτυξη και επαγγελματική καταξίωση.
- Το κοινωνικό σύνολο να αναγνωρίζει το κύρος της και την προσωπική αξία των στελεχών της, μέσα από τις σχέσεις που δημιουργούν και διατηρούν με τους ανθρώπους των οποίων η ζωή και οι ανάγκες επηρεάζονται από τις δραστηριότητες της ΤΕΜΑΚ.

## **γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης**

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της, δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της. Οι πολιτικές της Εταιρείας στα στάδια της παραγωγικής και λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση στην παροχή υψηλής ποιότητας προϊόντων. Στο πλαίσιο της δυνατότητας να μετρηθεί το αποτέλεσμα της συνεχούς προσπάθειας της Εταιρείας με αντικειμενικούς δείκτες και να αποκτηθεί ένα ισχυρό εργαλείο βοήθειας στην πρόληψη λαθών και στην αύξηση της ποιότητας και παραγωγικότητας, η Εταιρεία

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

μελέτησε και εγκατέστησε ένα Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ΕΛΟΤ EN ISO 9001. Περαιτέρω η εταιρεία μελέτησε και εγκατέστησε ένα σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης κατά το διεθνές πρότυπο ISO 14001:2015 και ένα σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας στην εργασία κατά το διεθνές πρότυπο ISO 45001 :2018 . Επιπλέον, η εταιρεία προχώρησε στην πιστοποίηση της διαχείρισης της ενέργειας κατά το πρότυπο ΕΛΟΤ EN ISO 50001: 2018, καθώς και στην πιστοποίηση της διαχείρισης ποιότητας για τα συστήματα επεξεργασίας ύδατος για τις Μ.Τ.Ν. κατά το διεθνές πρότυπο EN ISO 13485:2016.

## **2. Κυριότεροι κίνδυνοι**

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι:

### **α) Αναφορά στην εφοδιαστική αλυσίδα με μνεία στους κύριους προμηθευτές και στους κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους**

#### **- Εφοδιαστική αλυσίδα**

Οι βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας είναι από την ευρωπαϊκή αγορά .Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνα με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους Προμηθευτές ή άλλες παραβάσεις σε σχέση με τις συμβάσεις που έχουν υπογραφεί.

Επίσης δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα πρώτων υλών ( η εμπορευμάτων ), σε περίπτωση παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές .

Η Διοίκηση της Εταιρείας, επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις ώστε στις οικονομικές καταστάσεις να απεικονίζεται η πραγματική αξία τους.

#### **- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων**

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης/φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής.

#### **- Ασφάλιση αποθεμάτων**

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων της.

### **β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.**

#### **- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης.**

Η εταιρεία, παρά το ασταθές οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται, έχει σταθερά καλή πορεία. Κατά τις τρεις προηγούμενες χρήσεις παρουσίασε κερδοφορία, ενώ και η χρήση

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

2024 αναμένεται να είναι κερδοφόρα, λόγω της προσπάθειας που συντελείται στη διακράτηση των επιπέδων του πληθωρισμού, αλλά και της πολιτικής σταθερότητας. Ο μεγαλύτερος κίνδυνος έγκειται στο γεγονός ότι ένα σημαντικό μέρος των πωλήσεων γίνεται σε φορείς του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι ενίοτε καθυστερούν να εξοφλήσουν τις οικονομικές τους υποχρεώσεις.

**- Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου.**

Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις Επιχειρήσεις.

**- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος.**

Η Εταιρεία λαμβάνει τα απαιτούμενα μέτρα, έτσι ώστε να εξασφαλίζει επαρκή ρευστότητα και να αντιμετωπίσει με επιτυχία τους ενδεχόμενους κινδύνους που σχετίζονται με την επιβάρυνση του οικονομικού κλίματος.

**γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται.**

**- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.**

Η εταιρεία στα πλαίσια εφαρμογής των διεθνών προτύπων ISO 9001 και 14001, εφαρμόζει σύστημα αξιολόγησης ευκαιριών και απειλών. Βάσει του συστήματος αυτού, καταγράφει τους πιθανότερους κινδύνους, αξιολογεί την πιθανότητα εμφάνισης κάθε κινδύνου, την σοβαρότητα απειλής και την επίπτωση που θα έχει ο κίνδυνος στην λειτουργία της εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση έχει προνοήσει για την αντιμετώπιση ενδεχόμενων κινδύνων έτσι ώστε να μην διαταραχθεί η ομαλή λειτουργία της και η σχέση της με συναλλασσόμενους και εργαζόμενους.

**- Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.**

Η έκθεση της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας, στο τέλος της τρέχουσας χρήσης είναι ελεγχόμενη. Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων γίνεται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες και την Διοίκηση της Εταιρείας.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Οι περισσότερες συναλλαγές της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και συνεπώς ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Η τυχόν επίδραση της μεταβολής της ισοτιμίας Ευρώ/ξένο νόμισμα  $\pm 10\%$  στα αποτελέσματα χρήσης δεν θα ήταν ουσιαστικής.

**Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου**

Η Εταιρεία δεν είχε στο τέλος της χρήσης χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις των οποίων η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές να επηρεάζονται άμεσα από μεταβολές των επιτοκίων.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις εμπορικές απαιτήσεις. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Αναφορικά με τους πελάτες, πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής τους ικανότητας, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική τους κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από την Διοίκηση. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

### Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαίως.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους τουλάχιστον 60 ημερών. Τα κεφάλαια για τις μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας αποδεσμεύονται από καταθέσεις της Εταιρείας.

Η ληκτότητα των μικτών συμβατικών χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

### ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ενεργητικό</b>		
<i>Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό</i>		
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από μισθώσεις	1.000	1.000
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.036	5.990
<b>Σύνολα</b>	<b><u>6.036</u></b>	<b><u>6.990</u></b>
<i>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	2.654.938	3.752.409
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	181.310	152.109
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	0	803
Χρηματικά διαθέσιμα	4.998.156	3.606.790
<b>Σύνολα</b>	<b><u>7.834.405</u></b>	<b><u>7.512.111</u></b>
<b>Σύνολα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b><u>7.840.441</u></b>	<b><u>7.519.101</u></b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

<u>2023</u>	0 - 1 έτη	1-5 έτη	5 έτη και άνω
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια στο αναπόσβεστο κόστος	0	277.778	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	0	105.753	0
	<b>0</b>	<b>383.530</b>	<b>0</b>
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	555.556	0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	101.714	0	0
Προμηθευτές στο αναπόσβεστο κόστος	387.178	0	0
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.006	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>2.692.453</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων</b>	<b>2.692.453</b>	<b>383.530</b>	<b>0</b>

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

<u>2022</u>	0 - 1 έτη	1-5 έτη	5 έτη και άνω
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια στο αναπόσβεστο κόστος	0	833.333	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	<b>0</b>	27.918	<b>0</b>
	0	861.251	0
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	555.556	0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	65.554	0	0
Προμηθευτές στο αναπόσβεστο κόστος	543.282	0	0
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.811.271	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>2.975.663</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων</b>	<b>2.975.663</b>	<b>861.251</b>	<b>0</b>

### 3. Περιβαλλοντικά ζητήματα

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

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα ανωτέρω επισφραγίζονται και πιστοποιούνται με το ISO 14001/2004, το οποίο διαθέτει.

#### **4. 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 απασχολεί εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της 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 εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας.

##### **γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία**

Η ΤΕΜΑΚ δεσμεύεται για συνεχή βελτίωση των επιδόσεων της σε θέματα υγείας και ασφάλειας για όλες τις δραστηριότητες της. Αναγνωρίζει ως σκοπό (στόχο) της την ελαχιστοποίηση της επικινδυνότητας των δραστηριοτήτων της σε σχέση με την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων, των προμηθευτών, των πελατών και των επισκεπτών της, για την επίτευξη του στόχου:

##### **«KANENA ATYXHMA»**

Η ΤΕΜΑΚ ακολουθεί μία σαφή και ολοκληρωμένη πολιτική και καθιερώνει ένα Σύστημα Διαχείρισης της Υγείας και Ασφάλειας, βάσει του διεθνούς προτύπου ISO 45001 (που αντικατέστησε το OHSAS 18001), εκπληρώνοντας ταυτόχρονα τις προσδοκίες όλων των ενδιαφερομένων μερών. Οι αρχές που διέπουν την πολιτική της είναι οι εξής:

- Η διενέργεια εκτίμησης των επαγγελματικών κινδύνων και η επικαιροποίησή της σε περίπτωση αλλαγών σε δραστηριότητες, εγκαταστάσεις, εξοπλισμό ή ανθρώπινο δυναμικό.
- Η πλήρης συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία για την υγεία και ασφάλεια στην εργασία και άλλους σχετικούς κανονισμούς.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- Η εκπόνηση σχεδίων προληπτικών και διορθωτικών ενεργειών, διαδικασιών και οδηγιών, όπου είναι απαραίτητες, ώστε να εξασφαλίζεται η ελαχιστοποίηση ή η εξάλειψη των κινδύνων.
- Η ενημέρωση, ευαισθητοποίηση και εκπαίδευση του Προσωπικού σε θέματα υγείας και ασφάλειας στην εργασία, με σκοπό την εξάλειψη των συμβάντων στους χώρους εργασίας.
- Η διαφανής επικοινωνία για τα θέματα που αφορούν την υγεία και την ασφάλεια.
- Η συστηματική παρακολούθηση των επιδόσεων, της τήρησης των διαδικασιών και του σεβασμού των κανόνων που έχουν θεσπιστεί με εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους.

Η εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά «πρώτων βοηθειών».

Περαιτέρω, η εταιρεία διαθέτει:

- Τεχνικό Ασφαλείας σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, ο οποίος είναι απασχολείται με θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια των εργαζομένων .
- Ιατρό εργασίας σύμφωνα με την Ισχύουσα Νομοθεσία, ο οποίος ασχολείται με θέματα υγιεινής των εργαζομένων.

#### • **δ) Συστήματα εκπαίδευσης**

Στόχος της Εταιρείας είναι όλο το προσωπικό της να είναι κατάλληλα εκπαιδευμένο τόσο στα γενικά όσο και στα ειδικά θέματα του τομέα αρμοδιότητας και ευθύνης του.

Η ανίχνευση των αναγκών και ο εντοπισμός των απαιτήσεων εκπαίδευσης του προσωπικού αποτελεί ευθύνη του Διευθύνοντος Συμβούλου και των αρμόδιων στελεχών της Εταιρείας.

Οι προϊστάμενοι των τμημάτων, κατά τη διάρκεια των τακτικών συναντήσεων που διενεργούνται, συλλέγουν τις ανάγκες εκπαίδευσης του προσωπικού τους και καταρτίζουν, σε ετήσια κατ' ελάχιστον βάση, την Έκθεση των αναγκών εκπαίδευσης του προσωπικού τους.

Το **αντικείμενο της εκπαίδευσης** δύναται να καλύπτει:

- Γενικά θέματα, τα οποία αφορούν την ευρύτερη πληροφόρηση που πρέπει να έχουν οι εργαζόμενοι της Εταιρείας (π.χ. *Συστήματα Διαχείρισης*, ασφάλεια του εξοπλισμού και του προσωπικού, Νομοθεσία, κανόνες υγιεινής κ.λ.π.)
- Ειδικά θέματα, τα οποία άπτονται των καθημερινών καθηκόντων του προσωπικού, καθώς και των τρόπων βέλτιστης εκτέλεσής τους.

#### **ε) Τρόπος προαγωγών**

Οι προαγωγές γίνονται βάσει εισηγήσεων των προϊσταμένων των τμημάτων. Στο τέλος κάθε έτους οι Προϊστάμενοι αξιολογούν την απόδοση των υφισταμένων τους και δίνουν τις γραπτές τους εισηγήσεις στον Διευθύνων Σύμβουλο, ο οποίος λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις.

### **5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ) και πρόσθετες εξηγήσεις.**

#### **α) Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας.**

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 10.347.096 €, έναντι 9.149.032 € την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 13%. Τα λειτουργικά κέρδη προ αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε 2.637.000 €, έναντι 2.290.056 € της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 15%. Τα κέρδη προ φόρου εισοδήματος ανήλθαν σε 2.165.860 € έναντι 1.833.962 € κατά την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 18%. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό της Εταιρείας ανήλθε σε 9.949.307 € έναντι 9.865.348 € κατά την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση περίπου 1%. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας ανήλθαν σε 3.648.438 € έναντι 4.745.654 € την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας μείωση περίπου 23 %.

Οι επενδύσεις σε στοιχεία Πάγιου Ενεργητικού ανήλθαν σε 294.493 € έναντι 533.420 € την προηγούμενη χρήση και αφορούν βελτιώσεις κτιριακών εγκαταστάσεων, αυτοκίνητα, μηχανολογικό εξοπλισμό εξοικονόμησης ενέργειας και αγορά λοιπών ενσώματων παγίων.

**β) Χρηματοοικονομικοί και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες.**

Χρηματοοικονομικοί δείκτες, που δείχνουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας είναι:

**Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης**

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.949.307	<b>81,97%</b>	9.865.348	<b>81,60%</b>
Σύνολο ενεργητικού	12.138.219		12.090.410	
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	2.188.912	<b>18,03%</b>	2.225.062	<b>18,40%</b>
Σύνολο ενεργητικού	12.138.219		12.090.410	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.				
Σύνολο υποχρεώσεων	3.648.438	<b>42,97%</b>	4.745.654	<b>64,61%</b>
Ίδια κεφάλαια	8.489.781		7.344.756	
Ο παραπάνω δείκτης λέγεται δείκτης μόχλευσης και παρουσιάζει την σχέση των υποχρεώσεων της εταιρείας προς τα ίδια κεφάλαια				
Σύνολο υποχρεώσεων	3.648.438	<b>30,06%</b>	4.745.654	<b>39,25%</b>
Σύνολο παθητικού	12.138.219		12.090.410	
Ίδια κεφάλαια	8.489.781	<b>69,94%</b>	7.344.756	<b>60,75%</b>
Σύνολο παθητικού	12.138.219		12.090.410	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας				
Ίδια κεφάλαια	8.489.781	<b>387,85%</b>	7.344.756	<b>330,09%</b>
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό	2.188.912		2.225.062	
Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.949.307	<b>343,75%</b>	9.865.348	<b>281,78%</b>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.894.325		3.501.122	

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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

Κεφάλαιο κινήσεως	7.054.982	<b>70,91%</b>	6.364.226	<b>64,51%</b>
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.949.307		9.865.348	

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**

	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.165.860	<b>20,64%</b>	1.833.962	<b>20,05%</b>
Σύνολο εσόδων	10.491.241		9.149.032	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.165.860	<b>25,51%</b>	1.833.962	<b>24,97%</b>
Ίδια κεφάλαια	8.489.781		7.344.756	
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.				
Μικτά αποτελέσματα	4.129.004	<b>39,90%</b>	3.989.667	<b>43,61%</b>
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	10.347.096		9.149.032	

**γ) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ).**

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί, τέτοιου είδους δείκτες.

**δ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.**

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**6. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας.**

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις και προσαρμόζει τις κινήσεις, ενισχύοντας διαρκώς, την εξωστρέφειά της, την ανταγωνιστικότητα και την αποτελεσματικότητα της.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο κυριότερος στόχος της διοίκησης για το 2024 είναι η διατήρηση της θετικής πορείας των αποτελεσμάτων της, μέσα από την ανάπτυξη νέων προϊόντων και υπηρεσιών, ώστε να επιτευχθεί η ανάπτυξη πωλήσεων σε νέες αγορές.

#### **7. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης .**

Στην εταιρεία λειτουργεί τμήμα έρευνας και ανάπτυξης, στο οποίο συμμετέχουν στελέχη της εταιρείας και το οποίο ασχολείται με την ανάπτυξη νέων προϊόντων ή/και την βελτίωση των ήδη υφιστάμενων.

#### **8. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στο άρθρο 48 του Ν.4548/2018.**

Η εταιρεία δεν έχει ίδιες μετοχές.

#### **9. Υποκαταστήματα της Εταιρείας περίπτωση του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.**

Η εταιρεία διαθέτει υποκατάστημα (εργοστάσιο αφαλάτωσης νερού) στο Μανδράκι του Δήμου Ύδρας, το οποίο είναι εγκατεστημένο σε χώρο τον οποίο έχει παραχωρήσει ο Δήμος Ύδρας στην ΤΕΜΑΚ άνευ ανταλλάγματος.

#### **10. Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων» περίπτωση του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.**

Η εταιρεία δεν κατέχει χρεόγραφα και παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου

Κατά την λήξη της κλειόμενης χρήσης, τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας ανήλθαν σε 4.998.156 Ευρώ (έναντι 3.606.790 Ευρώ στο τέλος της προηγούμενης χρήσης). Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ανήλθαν 2.842.285 σε Ευρώ (έναντι 3.912.311 Ευρώ στο τέλος της προηγούμενης χρήσης). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας ανήλθαν σε 2.654.661 Ευρώ έναντι 3.285.687 Ευρώ στο τέλος της προηγούμενης χρήσης.

#### **11. Σημαντικά θέματα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Η Εταιρεία συνεχίζει απρόσκοπτα την ομαλή λειτουργία της, αξιοποιώντας νέους τρόπους εργασίας και νέες, καινοτόμες τεχνολογίες ,με επιδίωξη την ολοένα αύξηση της αποδοτικότητας των πόρων της. Εντός της κλειόμενης χρήσης , κατόρθωσε να αυξήσει θεαματικά τα κέρδη προ φόρων κατά ποσοστό 18% σε σχέση με την περσινή χρήση και επιπλέον να διατηρήσει επαρκή ρευστότητα , χωρίς να έχει ληξιπρόθεσμες ή ρυθμισμένες υποχρεώσεις στο Ελληνικό Δημόσιο, τις Τράπεζες, τους Προμηθευτές και τους υπόλοιπους Πιστωτές της. Εντός του 2024 η εταιρεία προέβη στην ολοσχερή εξόφληση του δανεισμού που είχε λάβει ως κεφάλαιο κίνησης κατά την περίοδο του κορονοϊού , δίνοντάς της τη δυνατότητα να επενδύσει σε άλλους τομείς με σκοπό τη μεγιστοποίηση των πωλήσεων της στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό. Στα πλαίσια ανάπτυξης των πωλήσεων, η Εταιρεία συνεχίζει ακάθεκτη την προσέγγιση αγορών στο εξωτερικό, με την συμμετοχή της σε εκθέσεις στο Ντουμπάι , Αίγυπτο και τη Σαουδική Αραβία.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο κύκλος εργασιών και η κερδοφορία της εταιρείας αναμένεται να αυξηθούν και το 2024 σε σχέση με το 2023. Το σημερινό επίπεδο αύξησης του πληθωρισμού της τάξης 2,3 % δείχνει συγκρατημένη ομαλοποίησης της κατάστασης, διατηρώντας σε ομαλά επίπεδα τα κόστη μας και αφήνοντας περιθώρια για περαιτέρω ανάπτυξη της εταιρείας μας.

Η εταιρεία, κινούμενη σε αυτήν την τροχιά, φροντίζει να διατηρεί σταθερό αναλογικά το κόστος λειτουργίας της, επιτυγχάνοντας καλύτερη διαχείριση των αποθεμάτων της και διατήρηση των λοιπών λειτουργικών της εξόδων. Σε κάθε περίπτωση, προτεραιότητα της εταιρείας είναι η διατήρηση των θέσεων απασχόλησης και η βελτίωση της εγρήγορσης του προσωπικού, έτσι ώστε η εταιρεία να είναι πάντα σε ετοιμότητα να εκμεταλλεύεται τις ευκαιρίες που προκύπτουν, επιτυγχάνοντας όχι μόνο ένα πολύ καλό αποτέλεσμα, αλλά να έχει και μία συνεχόμενη ανοδική τροχιά ανάπτυξης και για τις επόμενες χρήσεις.

#### **Κύριοι Μέτοχοι,**

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2023.

Αχαρνές, 22 Ιουλίου 2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ηρώδης Μητσόπουλος

Αθανάσιος Λίπας

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**I. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**  
**(1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2023)**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 22<sup>η</sup> Ιουλίου 2024 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.temak.gr](http://www.temak.gr), όπου θα είναι προσπελάσιμες για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 2 ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιημένα Στοιχεία και Πληροφορίες στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας. Επισημαίνεται ότι οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	<a href="#">6</a>	1.841.364	1.938.367
Ασώματα πάγια στοιχεία	<a href="#">4</a>	141.817	192.809
Δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων	<a href="#">5</a>	199.695	86.896
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	<a href="#">7</a>	1.000	1.000
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		5.036	5.990
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>2.188.912</b>	<b>2.225.062</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	<a href="#">8</a>	1.944.792	2.064.039
Εμπορικές απαιτήσεις	<a href="#">9</a>	2.654.938	3.752.409
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	<a href="#">10</a>	181.310	152.109
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος	<a href="#">10</a>	0	116.710
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	<a href="#">7</a>	0	803
Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της ΚΑΧ		170.110	172.488
Χρηματικά διαθέσιμα	<a href="#">11</a>	4998.156	3.606.790
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>9.949.307</b>	<b>9.865.348</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>12.138.219</b>	<b>12.090.410</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	732.750	732.750
Αποθεματικά	<a href="#">13</a>	900.526	904.804
Κέρδη/(ζημίες) εις νέον		6.856.505	5.707.202
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>8.489.781</b>	<b>7.344.756</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:</b>			
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	<a href="#">16</a>	277.778	833.333

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	<a href="#">14</a>	81.249	65.269
Επιχορηγήσεις	<a href="#">15</a>	168.587	224.090
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	<a href="#">17</a>	105.753	27.918
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<a href="#">19</a>	120.747	93.922
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>754.113</b>	<b>1.244.532</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:</b>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	<a href="#">16</a>	555.556	555.556
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από επιχορηγήσεις	<a href="#">15</a>	117.838	107.521
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	<a href="#">17</a>	101.714	65.554
Προμηθευτές	<a href="#">18</a>	387.178	543.282
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<a href="#">18</a>	1.648.006	1.811.271
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	<a href="#">19</a>	84.034	417.938
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>2.894.325</b>	<b>3.501.122</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>		<b>12.138.219</b>	<b>10.629.605</b>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>			
	<b>Σημείωση</b>	<b>1/1 - 31/12/2023</b>	<b>01/01-31/12/2022</b>
Κύκλος εργασιών	<a href="#">20</a>	10.347.096	9.149.032
Κόστος πωλήσεων	<a href="#">21</a>	-6.218.092	-5.159.365
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>4.129.004</b>	<b>3.989.667</b>
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	<a href="#">22</a>	-1.884.700	-2.050.158
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	<a href="#">23</a>	9.432	-20.422
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	<a href="#">25</a>	-87.876	-85.125
<b>Κέρδη/ (Ζημίες) περιόδου προ φόρου εισοδήματος</b>		<b>2.165.860</b>	<b>1.833.962</b>
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<a href="#">19</a>	-436.557	-413.008
<b>Κέρδη/(ζημίες) χρήσης μετά από φόρο εισοδήματος</b>		<b>1.729.303</b>	<b>1.420.954</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα</b>			
<b>Ποσά που δεν μπορούν να αναταξινομηθούν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως σε μεταγενέστερες χρήσεις</b>			
Αναλογιστικές ζημιές/έσοδα από προγράμματα καθορισμένων παροχών	<a href="#">14</a>	-5.484	8.335
<b>Λοιπά έσοδα χρήσης προ φόρου εισοδήματος</b>		<b>-5.484</b>	<b>8.335</b>
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα λοιπά έσοδα χρήσης	<a href="#">19</a>	1.206	-1.834

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Λοιπά έσοδα χρήσης μετά από φόρο εισοδήματος</b>	-4.278	6.501
<b>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>1.725.026</b>	<b>1.427.456</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπα 01.01.2023</b>	<b>732.750</b>	<b>904.804</b>	<b>5.707.202</b>	<b>7.344.755</b>
Διανομές Μερισμάτων	0	0	-580.000	<b>-580.000</b>
<b>Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-580.000</b>	<b>-580.000</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης</b>				
Καθαρά κέρδη/ζημιές χρήσης (α)	0	0	1.729.303	1.729.303
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>				
Επανεκτίμηση (ζημιών)/κερδών από προγράμματα καθορισμένων παροχών	0	-5.484	0	<b>-5.484</b>
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0	1206	0	<b>1206</b>
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (β)	<b>0</b>	<b>-4.278</b>	<b>0</b>	<b>-4.278</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)</b>	<b>0</b>	<b>-4.278</b>	<b>1.729.303</b>	<b>1.725.026</b>
Σχηματισμός Αποθεματικών	0			<b>0</b>
<b>Υπόλοιπα 31.12.2023</b>	<b>732.750</b>	<b>900.526</b>	<b>6.856.505</b>	<b>8.489.781</b>
<b>Υπόλοιπα 01.01.2022</b>	<b>732.750</b>	<b>898.302</b>	<b>4.812.564</b>	<b>6.443.616</b>
Διανομές Μερισμάτων	0	0	-526.316	-526.316
<b>Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-526.316</b>	<b>-526.316</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης</b>				
Καθαρά κέρδη/ζημιές χρήσης (α)	0	0	1.420.954	1.420.954
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>				
Επανεκτίμηση (ζημιών)/κερδών από προγράμματα καθορισμένων παροχών	0	8.335	0	<b>8.335</b>
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0	-1.834	0	<b>-1.834</b>
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (β)	<b>0</b>	<b>6.501</b>	<b>0</b>	<b>6.501</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)</b>	<b>0</b>	<b>6.501</b>	<b>1.420.954</b>	<b>1.427.456</b>
Σχηματισμός Αποθεματικών	0			<b>0</b>

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Υπόλοιπα 31.12.2022</b>	<b>732.750</b>	<b>904.804</b>	<b>5.707.202</b>	<b>7.344.755</b>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)</b>				
			<b>1/1 - 31/12/2023</b>	<b>1/1 - 31/12/2022</b>
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος			2.165.860	1.833.962
<i>Προσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες :</i>				
Αποσβέσεις ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων			445.622	433.219
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων			-62.357	-62.249
Προβλέψεις			64.399	78.226
Τόκοι και συναφή έσοδα			-30.137	-11.160
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα			118.013	96.284
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>			<b>2.701.400</b>	<b>2.368.282</b>
<b>(Αύξηση)/Μείωση σε:</b>				
Αποθέματα			119.247	-238.031
Εμπορικές απαιτήσεις			1.035.449	-2.063.721
Λοιπές απαιτήσεις			-34.366	110.151
<b>Αύξηση/(Μείωση) σε:</b>				
Προμηθευτές			-156.105	158.742
Λοιπές υποχρεώσεις πλην φόρου εισοδήματος			-202.563	235.383
<b>Ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			<b>3.463.062</b>	<b>570.806</b>
Πληρωμές τόκων και λοιπών χρηματ. Εξόδων			-118.013	-96.284
Πληρωμές φόρου εισοδήματος			-620.004	-114.366
Πληρωμές φόρου μερισμάτων			-29.000	
<b>Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			<b>2.696.045</b>	<b>360.156</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</b>				
Αγορές ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων			-295.316	-533.420
Πωλήσεις ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων			96.714	0
Αγορές αμοιβαίου			0	-200.252
Εισπράξεις επιχορηγήσεων			17.171	53.663
Εισπράξεις τόκων και συναφών εσόδων			30.137	11.160
<b>Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες</b>			<b>-151.294</b>	<b>-668.849</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες :</b>				
Αποπληρωμές μακροπρόθεσμων δανείων			-555.556	-555.556
Αποπληρωμές λειτουργικών μισθώσεων			-97.830	-101.326
Πληρωμές μερισμάτων			-500.000	0
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων			0	0
<b>Ταμειακές εισροές για χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>			<b>-1.153.385</b>	<b>-656.882</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Καθαρή αύξηση χρηματικών διαθεσίμων	1.391.366	-965.575
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης	3.606.790	4.572.365
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	<u>4.998.156</u>	<u>3.606.790</u>

## II. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2023

### 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία ΤΕΜΑΚ Ανώνυμη, Τεχνική, Εμπορική, Βιομηχανική, Τουριστική και Ναυτιλιακή Εταιρεία συστάθηκε στις 9/1/1991 και φέρει τον διακριτικό τίτλο ΤΕΜΑΚ Α.Ε. Η Εταιρεία υπάγεται στην υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και φέρει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 00692301000. Η έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αχαρνών Αττικής, οδός Τατοΐου 62, θέση «Μονομάτι». Η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2060 και άρχισε από την νόμιμη σύσταση της. Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ορίστηκε στα 5.000.000 δραχμές (Ευρώ 14.674) και το σημερινό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 732.750, διαιρούμενο σε 48.850 ονομαστικές μετοχές με αξία Ευρώ 15 ανά μετοχή.

Το αντικείμενο της Εταιρείας είναι η μελέτη, σχεδιασμός και παραγωγή συστημάτων επεξεργασίας νερού και εξοπλισμού δικτύων ρευστών. Η Εταιρεία παρέχει μια ευρεία γκάμα προϊόντων που έχουν μεταξύ άλλων εφαρμογή στην Βιομηχανία, τον Τουρισμό, την Ναυτιλία, την Υγεία και τους Δήμους. Η αποστολή της Εταιρείας είναι η παροχή λύσεων υψηλής ποιότητας και η επιτυχημένη προσπάθεια της την φέρνει όλο και πιο κοντά στο Όραμα και τους Στόχους της:

- Να είναι για τους πελάτες της ο ιδανικός συνεργάτης, που τους παρέχει τις βέλτιστες λύσεις.
- Οι εργαζόμενοι στην ΤΕΜΑΚ να προοδεύουν και να εκδηλώνουν την ικανοποίησή τους από τις δυνατότητες που τους προσφέρονται, για προσωπική ανάπτυξη και επαγγελματική καταξίωση.
- Το κοινωνικό σύνολο να αναγνωρίζει το κύρος της και την προσωπική αξία των στελεχών της, μέσα από τις σχέσεις που δημιουργούν και διατηρούν με τους ανθρώπους των οποίων η ζωή και οι ανάγκες επηρεάζονται από τις δραστηριότητες της ΤΕΜΑΚ.

Η Εταιρεία κατέχει μεγάλο μερίδιο της Ελληνικής αγοράς και συνεχώς επεκτείνει τις δραστηριότητές της στο Εξωτερικό, πετυχαίνοντας σημαντικές συμφωνίες με Εταιρείες στην Μέση Ανατολή, την Αφρική και τα Βαλκάνια.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## **2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **2.1 Δήλωση Συμμόρφωσης**

Οι συνημμένες εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της ΤΕΜΑΚ Α.Ε. της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020. Επίσης, οι εν λόγω Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες της. Οι σχετικές λογιστικές πολιτικές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στη σημείωση 3, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια στην τρέχουσα παρουσιαζόμενη χρήση.

### **2.2 Νόμισμα παρουσίασης**

Το νόμισμα παρουσίασης είναι το Ευρώ και όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

### **2.3 Βάση επιμέτρησης**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Εταιρείας, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

### **2.4 Χρήση εκτιμήσεων**

Η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν στο μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

## **3. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ**

### **3.1 Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ έχουν εκδοθεί από τον Οργανισμό Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ), υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023

#### **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές συμβάσεις» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

#### **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

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

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

#### **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος.

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)**

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

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ουσιαστική επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01 Ιανουαρίου 2023)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01 Ιανουαρίου 2024)**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται είτε ως βραχυπρόθεσμες είτε ως μακροπρόθεσμες, ανάλογα με τα δικαιώματα που υφίστανται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οικονομικής οντότητας ή τα γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες» (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01 Ιανουαρίου 2024)**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια εταιρεία απαιτείται να συμμορφώνεται πριν ή κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς επηρεάζουν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς (και συνεπώς πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση της κατάταξης μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης). Τέτοιες ρήτρες επηρεάζουν το κατά πόσο το δικαίωμα υπάρχει στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ακόμη και αν η συμμόρφωση με τις ρήτρες αξιολογείται μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται αν μια εταιρεία απαιτείται μόνο να συμμορφώνεται με ρήτρες μετά την περίοδο αναφοράς. Όμως, εάν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης εξαρτάται από τη συμμόρφωση της εταιρείας με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς, η εταιρεία γνωστοποιεί πληροφορίες που

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (Εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01 Ιανουαρίου 2024. Επιτρέπεται η προγενέστερη εφαρμογή και το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται.)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και τη επαναμισθώνει (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και η επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει οδηγίες σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό που απαιτείται από τον πωλητή-μισθωτή να καθορίσει τα «μισθώματα» ή τα «αναθεωρημένα μισθώματα» έτσι ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί, μετά την ημερομηνία έναρξης.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01 Ιανουαρίου 2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) έκδωσε τροποποιήσεις, προσθέτοντας έναν στόχο γνωστοποίησης στο ΔΛΠ 7 που αναφέρει ότι μια εταιρεία πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις επιπτώσεις αυτών των συμφωνιών στις υποχρεώσεις και στις ταμειακές ροές της εταιρείας και την έκθεση της εταιρείας σε κίνδυνο ρευστότητας. Σύμφωνα με τις υφιστάμενες οδηγίες εφαρμογής για το ΔΠΧΑ 7, μια εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί μια περιγραφή του πώς διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας που προκύπτει από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν ως πρόσθετο παράγοντα το εάν η εταιρεία έχει αποκτήσει ή έχει πρόσβαση σε συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές που παρέχουν στην εταιρεία εκτεταμένους όρους πληρωμής ή παρέχουν στους προμηθευτές της εταιρείας πρόωρους όρους πληρωμής. Οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 7 και του ΔΠΧΑ 7 ισχύουν για λογιστικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2024 και μετά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»:  
Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν  
από την 01 Ιανουαρίου 2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαγή ενός νομίσματος με ένα άλλο νόμισμα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

**3.2 Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και μετατροπή ξένων νομισμάτων**

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα απεικονίζονται στα καθαρά κέρδη. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές απεικονίζονται επίσης στα καθαρά κέρδη.

**3.3 Ενσώματα πάγια**

Τα ενσώματα πάγια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει την τιμή αγοράς του ενσώματου παγίου, τυχόν φόρους και τέλη, καθώς και εκπτώσεις που διενεργήθηκαν. Σημαντικά άμεσα κόστη που έγιναν για να καταστήσουν τα ενσώματα πάγια ικανά να λειτουργήσουν έχουν ενσωματωθεί στο κόστος τους.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Στις περιπτώσεις που για την συνέχιση λειτουργίας ενός ενσώματου παγίου απαιτούνται σημαντικές επισκευές (έξοδα ανακαίνισης), το κόστος αυτό αντιμετωπίζεται σαν ένα πρόσθετο τμήμα και αποσβένεται στην διάρκεια της περιόδου μέχρι την επόμενη ανακαίνιση.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Για την μεταγενέστερη επιμέτρηση των ενσώματων παγίων ακολουθείται το μοντέλο του κόστους. Βάσει αυτού του μοντέλου, τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται στο κόστος, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις, καθώς και τις συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου, με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες ζωές των παγίων. Οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων προσδιορίζονται βάσει εκτιμήσεων της Διοίκησης και επανακαθορίζονται στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης. Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή ανά κατηγορία παγίου κυμαίνεται μεταξύ:

Κατηγορία παγίου	Έτη
Κτήρια – Έξοδα Ανακαινίσεων - Τεχνικά Έργα	12-25
Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Εργαλεία	1-10
Μεταφορικά Μέσα	7-10
Έπιπλα – Η/Υ – Λοιπός Εξοπλισμός	5-10

### 3.4 Ασώματα πάγια

Στα ασώματα πάγια καταχωρούνται τα δικαιώματα χρήσης λογισμικού Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, καθώς και τα δικαιώματα κατοχύρωσης σημάτων. Τα ασώματα πάγια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος. Ως αξία κόστους είναι η αξία των μετρητών ή των ισοδύναμων μετρητών που πληρώνονται για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων. Οι μεταγενέστερες δαπάνες που γίνονται στα ασώματα πάγια καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης.

Για την μεταγενέστερη επιμέτρηση των ασώματων παγίων ακολουθείται το μοντέλο του κόστους. Βάσει αυτού του μοντέλου, τα ασώματα πάγια αναγνωρίζονται στο κόστος, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις, καθώς και τις συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου, με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες ζωές των παγίων. Οι ωφέλιμες ζωές των ασώματων παγίων προσδιορίζονται βάσει εκτιμήσεων της Διοίκησης και η βάση των εκτιμήσεων στηρίζεται στον εκτιμώμενο χρόνο τεχνολογικής απαξίωσης των περιουσιακών στοιχείων. Η ωφέλιμη ζωή των ασώματων παγίων έχει καθοριστεί στα 5-10 χρόνια και επανακαθορίζεται στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης.

### 3.5 Χρηματοοικονομικά μέσα

#### 3.5.1 Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενος του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιωδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

### **3.5.2 Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης και επιμετρώνται στην τιμή της συναλλαγής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15, τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σφωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικοί τίτλοι)

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

### **3.5.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### ***Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος***

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος όταν πληρούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

- I. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών,
- II. οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου (“SPPI” κριτήριο).

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επίδραση από την προεξόφληση δεν είναι σημαντική, η προεξόφληση παραλείπεται.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά, καθώς επίσης τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς επίσης και τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.

#### ***Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων***

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Η Εταιρεία κατά την χρήση 2022 προέβη στην αγορά αμοιβαίου προϊόντος αξίας αγοράς 200.252 €, το οποίο επιμετρήθηκε στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

#### ***Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)***

Σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία δύναται αμετακλήτως να επιλέξει να παρουσιάζει στα λοιπά αποτελέσματα απευθείας στην

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

καθαρή θέση τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μιας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο, ο οποίος δεν προορίζεται για εμπορική εκμετάλλευση.

**3.5.4** Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα αποτελέσματα της χρήσης. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων **Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε τον χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Η απομείωση ορίζεται στο ΔΠΧΑ 9 ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία (ECL), η οποία είναι η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον κάτοχο συγκεκριμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και των ταμιακών ροών που αναμένεται να εισπραχθούν, δηλαδή τα ελλείμματα μετρητών που προκύπτουν από γεγονότα αθέτησης, προεξοφλημένο κατά προσέγγιση στο αρχικό πραγματικό επιτόκιο του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημία έως τη λήξη τους.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### **3.6 Αποθέματα**

Στα Αποθέματα περιλαμβάνονται τα εμπορεύματα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, καθώς και τα έτοιμα προϊόντα που κατασκευάζει η εταιρεία. Τα Αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος των Αποθεμάτων προσδιορίζεται με βάση την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν τα προϊόντα στην τρέχουσα θέση, κατάσταση και φάση επεξεργασίας και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, αποσβέσεις που επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής, γενικά βιομηχανικά έξοδα και άλλα έξοδα που επιβαρύνουν άμεσα την αγορά των υλικών.

Ως καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία ενός είδους είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης του, μειωμένη κατά τα εκτιμώμενα κόστη που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του και την πώληση του στην αγορά.

Στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης, η Εταιρεία προβαίνει στον έλεγχο των αξιών των Αποθεμάτων της. Στις περιπτώσεις των ειδών που έχουν καταστραφεί ή απαξιωθεί τεχνολογικά, η Εταιρεία προβαίνει στην ολοκληρωτική απαξίωση τους. Στις περιπτώσεις των ειδών όπου η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι μικρότερη από την αξία κτήσης τους, η Εταιρεία προβαίνει σε απομείωση ίση με την διαφορά της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας με την αξία κόστους των συγκεκριμένων ειδών.

Στις περιπτώσεις των ειδών που η Εταιρεία δεν μπορεί να προσδιορίσει αξιόπιστα το ύψος της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και η αξία αυτών των ειδών εκτιμάται ότι είναι χαμηλότερη από την αξία κόστους τους, η Εταιρεία προβαίνει σε πρόβλεψη απαξίωσης των συγκεκριμένων ειδών ίση με την διαφορά μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και της αξίας κόστους των συγκεκριμένων ειδών.

Οι διαφορές μεταξύ της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και της αξίας κόστους καταχωρούνται στο Κόστος Πωληθέντων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Οι αναστροφές απομείωσης των συγκεκριμένων ειδών καταχωρούνται αρνητικά στο Κόστος Πωληθέντων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

### **3.7 Απαιτήσεις από Μισθώσεις**

Στις Απαιτήσεις από Μισθώσεις περιλαμβάνεται η παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που μισθώνει με την μορφή της χρηματοδοτικής μίσθωσης η Εταιρεία σε τρίτους.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ως χρηματοδοτική μίσθωση χαρακτηρίζεται η μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία ενός περιουσιακού στοιχείου. Ο τίτλος (ιδιοκτησίας) μπορεί τελικά είτε να μεταβιβαστεί είτε όχι.

Ελάχιστη καταβολή μισθωμάτων είναι το σύνολο των μισθωμάτων που ο μισθωτής οφείλει ή μπορεί να υποχρεωθεί, να καταβάλλει κατά τη μισθωτική περίοδο, μη περιλαμβανομένων του ενδεχόμενου μισθώματος, του κόστους επισκευής και συντήρησης και των φόρων που καταβάλλονται από τον εκμισθωτή και επιστρέφονται σε αυτόν, καθώς επίσης:

α) από πλευράς μισθωτή, κάθε ποσό εγγυημένο από τον ίδιο ή από τρίτο μέρος που συνδέεται με τον μισθωτή ή

β) από πλευράς εκμισθωτή, κάθε υπολειμματική αξία εγγυημένη στον εκμισθωτή από:

i) τον μισθωτή,

ii) έναν τρίτο που συνδέεται με τον μισθωτή ή

iii) ένα τρίτο μέρος που δεν συνδέεται με τον εκμισθωτή και που έχει την οικονομική δυνατότητα να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις που προβλέπει η εγγύηση.

### **3.8 Λογαριασμοί απαιτήσεων**

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λογίζονται στην ονομαστική τους αξία μειωμένη κατά τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ οι έντοκες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι άτοκες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στην ονομαστική τους αξία μειωμένη κατά τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη, πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

### **3.9 Χρηματικά Διαθέσιμα**

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα. Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες, καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

### **3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό «υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με την έκδοση των νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στα Ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από τα έσοδα της έκδοσης.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### **3.11 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στη προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων της χρήσης και αποτελούνται από τη παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Οι υποχρεώσεις για παροχές συνταξιοδότησης δεν χρηματοδοτούνται.

Η εταιρεία ακολουθεί την μέθοδο του «περιθωρίου» για την αναγνώριση των σωρευμένων αναλογιστικών ζημιών / κερδών.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές, καταχωρούνται άμεσα ως έσοδο ή έξοδο στα μη ανακυκλούμενα λοιπά συνολικά αποτελέσματα. Τα κόστη προϋπηρεσίας εφόσον μεταβληθούν εντός της χρήσης καταχωρούνται στα αποτελέσματα της.

### **3.12 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα**

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται από τους Ασφαλιστικούς Φορείς που αφορούν τον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) και χορηγούν συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στα ασφαλιστικά ταμεία, ενώ τμήμα των συνολικών εισφορών καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση τα συνταξιοδοτικά ταμεία είναι υπεύθυνα για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

### **3.13 Επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στην κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων με ισόποσες ετήσιες δόσεις βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων αποσβέσεων.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

### **3.14 Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)**

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Στον φόρο εισοδήματος συμπεριλαμβάνεται ο φόρος που υπολογίζεται βάσει των κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνεται στις φορολογικές της δηλώσεις, οι πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία των Οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα αναγνωρίζεται, επίσης, στα λοιπά συνολικά έσοδα.

### **3.15 Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις**

Όλες οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, που είναι η πραγματική αξία της ληφθείσας αντιπαροχής μειωμένης κατά τις τυχόν δαπάνες έκδοσης (όταν αυτές είναι ουσιώδεις) που σχετίζονται με το δάνειο. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη οι δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στο καθαρό κέρδος ή ζημιά όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης. Οι τόκοι των δανείων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.

Σημειώνουμε ότι οι τόκοι των δανείων που σχετίζονται με την κατασκευή παγίων και αποθεμάτων, των οποίων η κατασκευή απαιτεί σημαντικό χρονικό διάστημα, προσαυξάνουν την αξία των σχετικών περιουσιακών στοιχείων, βάσει του αναθεωρημένου ΔΛΠ 23. Η κεφαλαιοποίηση των τόκων διακόπτεται όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

### **3.16 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις**

Από την 1/1/2019, η εταιρεία εφαρμόζει το νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 16 για τις μισθώσεις, κατά το οποίο ο μισθωτής πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση και να τα αποτυπώσει στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

#### **Αρχική Αναγνώριση**

##### **Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν την Εταιρεία κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. η Εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

#### **Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

1. τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
2. τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
3. τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
4. την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
5. τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανakλά την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

#### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

##### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης και προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

##### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

1. αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
2. μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
3. επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

1. το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

### **3.17 Αναγνώριση Εσόδων και εξόδων**

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιείται η εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

#### **Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου:**

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

#### **Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή:**

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

#### **Έσοδα από τόκους:**

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

#### **Έξοδα:**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### 4. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο λογαριασμός Ασώματα Πάγια Στοιχεία στο τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αφορά λογισμικό Ηλεκτρονικών υπολογιστών, καθώς και δικαιώματα κατοχύρωσης του σήματος της εταιρείας σε χώρες του εξωτερικού και αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023		
	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	ΣΗΜΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	190.563	2.246	192.809
Προσθήκες	0	0	0
(Αποσβέσεις χρήσεως)	-50.992	0	-50.992
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>139.571</b>	<b>2.246</b>	<b>141.817</b>
<b>Κόστος έναρξης</b>	940.865	8.023	948.887
Σωρευμένες αποσβέσεις έναρξης	-750.302	-5.776027	-756.078
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	<b>190.563</b>	<b>2.246</b>	<b>192.809</b>
<b>Κόστος λήξης</b>	<b>940.865</b>	<b>8.023</b>	<b>948.887</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις λήξης	-801.294	-5.776	-807.070
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>139.571</b>	<b>2.246</b>	<b>141.817</b>

	31/12/2022		
	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	ΣΗΜΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	92.614	2.995	95.609
Προσθήκες	132.848	0	132.848
(Αποσβέσεις χρήσεως)	-34.900	-749	-35.649
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>190.563</b>	<b>2.246</b>	<b>95.610</b>
<b>Κόστος έναρξης</b>	808.016	8.023	816.039
Σωρευμένες αποσβέσεις έναρξης	-715.402	-5.027	-720.430
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	<b>92.614</b>	<b>2.995</b>	<b>95.609</b>
<b>Κόστος λήξης</b>	<b>940.865</b>	<b>8.023</b>	<b>948.887</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις λήξης	-750.302	-5.776	-756.078
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>190.563</b>	<b>2.246</b>	<b>192.810</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 5. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

Τα δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων αφορούν δικαιώματα χρήσης ακινήτων, βάσει συμβάσεων μισθώσεων και αναγνωρίστηκαν συνέπεια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.

Η Εταιρεία διέθετε λειτουργικές μισθώσεις που αφορούν σε κτιριακές εγκαταστάσεις. Το Πρότυπο επηρέασε τον λογιστικό χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων της εταιρείας. Συγκεκριμένα, κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων εμφανίζονται ως στοιχεία του ενεργητικού (δικαιώματα χρήσης) και υποχρεώσεις από μισθώσεις στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Το ΔΠΧΑ 16 δεν έχει επιφέρει σημαντικές μεταβολές στη λογιστική των μισθώσεων από την πλευρά του εκμισθωτή, και για τον λόγο αυτό, η εταιρεία δεν είχε σημαντικές μεταβολές από τις μισθώσεις που έχει συνάψει και στις οποίες λειτουργεί ως εκμισθωτής.

Τα δικαιώματα χρήσης από μισθώσεις παρουσιάζονται παρακάτω:

<b>Αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2023</b>	<b>477.952</b>
Προσθήκες	-78.561
<b>Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2023</b>	<b>399.391</b>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-391.056
Μείωση σωρευμένων αποσβέσεων	291.209
Αποσβέσεις χρήσης	-99.848
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2023</b>	<b>-199.696</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023</b>	<b>199.696</b>
<b>Αξία κατά την 1η Ιανουαρίου 2022</b>	<b>477.952</b>
Προσθήκες	0
<b>Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>477.952</b>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-293.729
Αποσβέσεις χρήσης	-97.328
<b>ισωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>-391.056</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>86.896</b>

## 6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο λογαριασμός «Ενσώματα πάγια στοιχεία» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Χρήση 2023	Οικόπεδα	Κτήρια	Μηχανήματα	Οχήματα	Λοιπά	Σύνολα
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	303.463	923.201	549.988	80.845	80.870	<b>1.938.367</b>
Προσθήκες	0	25.000	133.550	112.160	23.783	<b>294.493</b>
Πωλήσεις/ Καταστροφές	0	0	-123.308	-18.757	-11.400	<b>-153.465</b>
Αποσβέσεις πωληθέν/καταστρ	0	0	26.713	18.757	11.282	<b>56.751</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	0	-131.753	-104.112	-34.711	-24.207	<b>-294.782</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>816.448</b>	<b>482.831</b>	<b>158.294</b>	<b>80.328</b>	<b>1.841.364</b>
<b>Κόστος έναρξης</b>	303.463	3.494.356	1.567.859	312.550	435.990	<b>6.114.218</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις έναρξης	0	-2.571.155	-1.017.871	-231.705	-355.119	<b>-4.175.851</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	<b>303.463</b>	<b>923.201</b>	<b>549.988</b>	<b>80.845</b>	<b>80.870</b>	<b>1.938.367</b>
<b>Κόστος λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>3.519.356</b>	<b>1.578.102</b>	<b>405.953</b>	<b>448.372</b>	<b>6.255.246</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις λήξης	0	-2.702.908	-1.095.271	-247.659	-368.044	<b>-4.413.882</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>816.448</b>	<b>482.831</b>	<b>158.294</b>	<b>80.870</b>	<b>1.841.364</b>
<b>Χρήση 2022</b>	<b>Οικόπεδα</b>	<b>Κτήρια</b>	<b>Μηχανήματα</b>	<b>Οχήματα</b>	<b>Λοιπά</b>	<b>Σύνολα</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	303.463	1.079.103	266.695	106.040	82.738	<b>1.838.038</b>
Προσθήκες	0	0	377.992	0	22.579	<b>400.572</b>
Πωλήσεις/Καταστροφές	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Αποσβέσεις πωληθέν/καταστρ	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	0	-155.902	-94.699	-25.195	-24.447	<b>-300.243</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>923.201</b>	<b>549.988</b>	<b>80.845</b>	<b>80.870</b>	<b>1.938.367</b>
<b>Κόστος έναρξης</b>	303.463	3.494.356	1.189.867	312.550	413.410	<b>5.713.646</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις έναρξης	0	-415.253	-923.172	-206.510	330.673	<b>3.875.608</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης</b>	<b>303.463</b>	<b>1.079.103</b>	<b>266.695</b>	<b>106.040</b>	<b>82.738</b>	<b>1.838.038</b>
<b>Κόστος λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>3.494.356</b>	<b>1.567.859</b>	<b>312.550</b>	<b>435.990</b>	<b>6.114.218</b>
Σφραγισμένες αποσβέσεις λήξης	0	2.571.155	-1.017.871	-231.705	355.119	<b>4.175.851</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης</b>	<b>303.463</b>	<b>923.201</b>	<b>549.988</b>	<b>80.845</b>	<b>80.870</b>	<b>1.938.367</b>

## 7. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Απαιτήσεις από Μισθώσεις» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αφορά απαίτηση από χρηματοδοτική μίσθωση μηχανήματος της Εταιρείας. Το εν' λόγω κονδύλι αναλύεται ως ακολούθως:

### α) ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

#### Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ακαθάριστες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	0	824
Έσοδο τόκων μη δεδουλευμένο	0	-21
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b>	<b>0</b>	<b>803</b>

#### Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

<b>Μικτές απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις άνω του 1 έτους</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
Έσοδο τόκων μη δεδουλευμένο άνω του 1 έτους	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>Σύνολο απαιτήσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων</b>	<b>1.000</b>	<b>1.803</b>

Οι μικτές απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Μέχρι 1 έτος	0	824
Από 1 έως 5 έτη	1.000	1.000
Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>1.000</b>	<b>1.824</b>
Μείον: Έσοδο τόκων μη δεδουλευμένο	0	-21
<b>Σύνολα</b>	<b>1.000</b>	<b>1.803</b>

Οι συνολικές καθαρές απαιτήσεις μισθώσεων αναλύονται ως εξής:

Μέχρι 1 έτος	0	803
Από 1 έως 5 έτη	1.000	1.000

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>1.000</b>	<b>1.803</b>

## 8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ο λογαριασμός «Αποθέματα» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εμπορεύματα	306.929	404.675
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	223.535	243.131
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	1.1423.997	1.422.553
Υλικά συσκευασίας	10.331	13.680
Αναλώσιμα υλικά	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>1.964.792</b>	<b>2.084.039</b>
Μείον: Προβλέψεις απαξίωσης αποθεμάτων	-20.000	-20.000
<b>Σύνολα αποθεμάτων</b>	<b>1.944.792</b>	<b>2.064.039</b>

Η κίνηση των προβλέψεων απαξίωσης αποθεμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	20.000	20.000
Νέες προβλέψεις	0	0
<b>Σύνολα προβλέψεων</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Εμπορικές Απαιτήσεις» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πελάτες	2.514.355	3.398.022
Επιταγές εισπρακτέες	314.617	467.230
Μείον: Προβλέψεις	-174.034	-112.843
<b>Σύνολα εμπορικών απαιτήσεων</b>	<b>2.654.938</b>	<b>3.752.409</b>

Η κίνηση των προβλέψεων διαμορφώθηκε ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	112.843	62.381
Απομείωση προβλέψεων	0	0
Νέες προβλέψεις	61.191	50.462
<b>Σύνολα προβλέψεων</b>	<b>174.034</b>	<b>112.843</b>

Οι εμπορικές απαιτήσεις εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών που εισάγει το ΔΠΧΑ 9. Σχετικά με τις «Εμπορικές απαιτήσεις», η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιείται πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία προέβη σε σχετική αξιολόγηση και κατέληξε ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

## 10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αφορούν απαιτήσεις της εταιρείας για δοσμένες εγγυήσεις.

Ο λογαριασμός «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις» στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προκ/λές για Αγορές Αποθεμάτων	25.896	32.443
Απαιτήσεις από ΦΑΕ Αθηνών	0	0
Χρεώστες Διάφοροι	11.118	38.357

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Λογ/μοί Διαχείρισεως Προκ/λών και Πιστώσεων	0	0
Εξοδα Επομένων Χρήσεων	52.479	40.176
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	32.941	21.264
Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	58.876	19.869
<b>Σύνολα</b>	<b>181.310</b>	<b>152.109</b>

## 11. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός «Χρηματικά Διαθέσιμα» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Ταμείο	57.747	58.683
Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ	3.939.615	3.547.286
Καταθέσεις προθεσμίας	1.000.000	0
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα	793	821
<b>Σύνολα</b>	<b>4.998.156</b>	<b>3.606.790</b>

## 12. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε € 732.750,00, διαιρούμενο σε 48.850 εγκεκριμένες κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 15,00 η κάθε μία. Το μετοχικό κεφάλαιο κατά την 31ης Δεκεμβρίου 2023 είναι πλήρως καταβλημένο.

## 13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ο λογαριασμός «Αποθεματικά» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Τακτικό Αποθεματικό	245.000	245.000
Ειδικά Αποθεματικά	671.550	671.550
Σωρευτικά αναλογιστικά έσοδα/ζημιές από παροχές προσωπικού	-22.377	-18.100
Αποθεματικό εσόδων φορολογηθέντων με ειδικό τρόπο	6.353	6.353
<b>Σύνολα</b>	<b>900.526</b>	<b>904.804</b>

**Τακτικό Αποθεματικό:** 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.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**Ειδικά Αποθεματικά:** Τα ειδικά αποθεματικά προέρχονται από φορολογημένα κέρδη της εταιρείας και αφορούν τα ίδια κεφάλαια που βάσει αποφάσεων υπαγωγής συνεισέφερε η εταιρεία για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απέρρεαν από την συμμετοχή στα επενδυτικά προγράμματα.

#### 14. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ο λογαριασμός «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως</b>		
<b>Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την αρχή της χρήσης</b>	<b>65.269</b>	<b>65.044</b>
Δαπάνη τόκου	2.331	390
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.165	8.170
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	4.200	0
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-4.200	0
Αναλογιστικό κέρδος(ζημιά) στην υποχρέωση	5.484	-8.335
<b>Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης</b>	<b>81.249</b>	<b>65.269</b>
<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά το τέλος χρήσης</b>		
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	8.165	8.170
Δαπάνη τόκου	2.331	390
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	0	0
<b>Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων</b>	<b>10.496</b>	<b>8.560</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα (OCI)</b>		
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	-5.484	8.335

Οι κυριότερες παραδοχές που λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό των ως άνω κονδυλίων αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Επιτόκιο	2,95%	3,57
Αύξηση Μισθών	2,50%	2,50%
Πληθωρισμός	2,10%	2,80%
Πίνακες Υπηρεσίας	EVK 2000	EVK 2000
TurnOver	0,00%	0,00%

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 15. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>α) Βραχυπρόθεσμο μέρος επιχορηγήσεων</b>		
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	107.521	84.275
Μεταφορά «Ψηφιακό Άλμα»	20.934	21.153
Μεταφορά από Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	51.741	64.342
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-62.357	-62.249
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου</b>	<b><u>117.838</u></b>	<b><u>107.521</u></b>
<b>β) Μακροπρόθεσμο μέρος επιχορηγήσεων</b>		
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	224.090	255.922
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	-3.763	32.509
Μεταφορά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-51.741	-64.342
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου</b>	<b><u>168.587</u></b>	<b><u>224.090</u></b>
<b>Σύνολο Επιχορηγήσεων (α+β)</b>	<b><u>286.424</u></b>	<b><u>331.611</u></b>

## 16. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Κατά την χρήση 2021 εκταμιεύτηκε χρεωλυτικό δάνειο κεφαλαίου κίνησης ποσού 2.500.000 ευρώ με σχεδιασμό απόδοσης μέχρι 30/06/2025. Το δάνειο συνάφθηκε με την εγγύηση του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων covid-19 και συμβατικό επιτόκιο 3,2%. Εντός του πρώτου εξαμήνου 2024, έγινε ολοσχερής εξόφληση του υπολοίπου του δανείου που αναφέρεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023.

Ο λογαριασμός «Δανειακές Υποχρεώσεις» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>α) Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις</b>		
Μικτές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	555.556	555.556
Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο	0	0
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση</b>	<b><u>555.556</u></b>	<b><u>555.556</u></b>
Πλέον:		
Τόκοι χρήσεως δεδουλευμένοι	0	0

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων</b>	<b>555.556</b>	<b>555.556</b>
<b><u>β) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>		
Μικτές δανειακές υποχρεώσεις άνω του έτους	277.778	833.333
Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο άνω του 1 έτους	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>277.778</b>	<b>833.333</b>
<b>Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων α+β</b>	<b>833.333</b>	<b>1.388.889</b>
<b>Οι μικτές δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:</b>		
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Μέχρι 1 έτος	555.556	555.556
Από 1 έως 5 έτη	277.778	833.333
Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>833.333</b>	<b>1.388.889</b>
Μείον: Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο	0	0
Πλέον: Δεδουλευμένοι τόκοι	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>833.333</b>	<b>1.388.889</b>
<b>Οι συνολικές καθαρές δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:</b>		
Μέχρι 1 έτος	555.556	555.556
Από 1 έως 5 έτη	277.778	833.333
Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>833.333</b>	<b>1.388.889</b>
<b>Μέσο επιτόκιο δανεισμού</b>	<b>3,78%</b>	<b>3,78%</b>

#### 17. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Την 1/1/2019 η εταιρεία ξεκίνησε να εφαρμόζει το νέο ΔΠΧΑ 16 για τις Μισθώσεις, κατά το οποίο ο μισθωτής πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση και να τα αποτυπώσει στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Ο λογαριασμός Υποχρεώσεις από μισθώσεις στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης αναλύεται ως εξής:

<b><u>α) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Μικτές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	108.000	68.400
Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο	-6.286	-2.846
<b>Σύνολο</b>	<b>101.714</b>	<b>65.554</b>
<b><u>β) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>		
Μικτές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	108.000	29.225
Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο άνω του 1 έτους	-2.247	-1.307
<b>Σύνολο</b>	<b>105.753</b>	<b>27.918</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις α+β** **207.467** **93.472**

**Οι μικτές υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Μέχρι 1 έτος	108.000	68.400
Από 1 έως 5 έτη	108.000	29.225
Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>216.000</b>	<b>97.625</b>
Μείον: Έξοδο τόκων μη δεδουλευμένο	-8.533	-4.153
<b>Σύνολα</b>	<b>207.467</b>	<b>93.472</b>

**Οι συνολικές καθαρές υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:**

Μέχρι 1 έτος	101.714	65.554
Από 1 έως 5 έτη	105.753	27.918
Περισσότερο από 5 έτη	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>207.467</b>	<b>93.472</b>

**Μέσο προεξοφλητικό επιτόκιο** **4,50%** **4,50%**

## 18. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Προμηθευτές	387.178	543.282

Οι δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύονται ως εξής:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Προκαταβολές πελατών	392.036	395.801
Προκαταβολές επενδυτικών προγραμμάτων	0	0
ΦΠΑ πληρωτέος	255.747	419.069
Παρακρατούμενοι φόροι	75.038	51.830
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	90.538	80.328
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	46.890	88.470
Πιστωτές διάφοροι	787.757	775.773
<b>Σύνολα</b>	<b>1.648.006</b>	<b>1.811.271</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## 19. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 22% για την χρήση 2023. Ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής διαφέρει από τον ονομαστικό. Στην διαμόρφωση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή επιδρούν διάφοροι παράγοντες σημαντικότεροι των οποίων είναι η μη φορολογικά έκπτωση ορισμένων δαπανών και οι διαφορές συντελεστών απόσβεσης που προκύπτουν μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων και των συντελεστών που ορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία.

Οι απαιτήσεις/ υποχρεώσεις φόρους εισοδήματος έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Σύνολο φόρου εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων χρήσεως	408.525	417.938
Υπολειπόμενες δόσεις φόρου προηγ. Χρήσεως	135.407	0
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	-263.609	-45.969
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος	-196.290	-70.741
<b>Σύνολα</b>	<b>84.033</b>	<b>301.228</b>

Στην χρήση 2023 η εταιρεία προχώρησε σε ανακατάταξη του κονδυλίου απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης συμψηφίζοντάς το με το κονδύλι απαιτήσεις/υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος.

Ο λογαριασμός «Φόρος εισοδήματος» της κατάστασης συνολικών εσόδων αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Φόρος εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων χρήσης</u>	<u>1/1 - 31/12/23</u>	<u>1/1 - 31/12/22</u>
Τρέχων φόρος	408.525	417.938
Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο/έξοδο	28.031	-4.929
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων χρήσεως</b>	<b>436.557</b>	<b>413.008</b>

<u>Φόρος εισοδήματος επί των λοιπών εσόδων</u>	<u>1/1 - 31/12/23</u>	<u>1/1 - 31/12/22</u>
Τρέχων φόρος	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο/έξοδο	1.206	-1.834
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος επί των λοιπών εσόδων</b>	<b>1.206</b>	<b>-1.834</b>

Ο φόρος της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε εάν χρησιμοποιούσαμε τον Φορολογικό Συντελεστή, ως εξής:

<u>Συμφωνία φόρου εισοδήματος των αποτελεσμάτων χρήσεως</u>	<u>1/1 - 31/12/23</u>	<u>1/1 - 31/12/22</u>
Κέρδη προ φόρων	2.165.860	1.833.962
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22,00%	22,00%

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Φόρος εισοδήματος βάση του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή</b>	476.489	403.472
Φόρος εισοδήματος επί εσόδων και εξόδων μη συμπεριλαμβανομένων στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος	-67.964	9.537
Επίδραση αναβαλλόμενου φόρου	28.031	0
<b>Φόρος εισοδήματος – έξοδο</b>	<b>436.557</b>	<b>413.008</b>
<b><u>Συμφωνία φόρου εισοδήματος των λοιπών εσόδων</u></b>	<b>1/1 - 31/12/23</b>	<b>1/1 - 31/12/22</b>
Λοιπά συνολικά έσοδα	5.484	8.335
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22,00%	22,00%
<b>Φόρος εισοδήματος βάση του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή</b>	-1.206	1.834
<b>Φόρος εισοδήματος - έσοδο</b>	<b>-1.206</b>	<b>1.834</b>

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος που προέκυψαν.

Οι χρήσεις 2018 έως και 2022 της εταιρείας έχουν υπαχθεί σε φορολογικό έλεγχο από Νόμιμο Ελεγκτή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4262/2014. Οι ανωτέρω φορολογικοί έλεγχοι ολοκληρώθηκαν εμπρόθεσμα και η Εταιρεία έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη (συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη).

Για τη χρήση 2023 η Εταιρεία επέλεξε να υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4262/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική 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.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους, τέλη και προσαυξήσεις που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, αναφορικά με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας είναι ότι από τον έλεγχο των εν λόγω χρήσεων δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικά ποσά επιβαρύνσεων, ώστε να επηρεάσουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### Αναβαλλόμενος φόρος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο υπολογισμός γίνεται χρησιμοποιώντας τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Ο λογαριασμός «Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις» της κατάστασης οικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

<u>Μεταβολή αναβαλλόμενης υποχρέωσης</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Υπόλοιπα έναρξης</b>	<b>93.922</b>	<b>97.018</b>
Μεταβολή περιόδου (αποτελέσματα χρήσης)	28.031	-4.929
Μεταβολή περιόδου (λοιπά έσοδα)	-1.206	1.834
<b>Υπόλοιπο λήξης (ΔΠΧΑ)</b>	<b>120.747</b>	<b>93.922</b>

Η προέλευση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων ανά λογαριασμό του Ισολογισμού έχει ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Χρέωση/Πίστωση στα Αποτελέσματα χρήσης</u>	<u>Χρέωση/Πίστωση στα Ίδια Κεφάλαια</u>
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (ΚΑΧ)	17.875	30.518	13.850	-1.206
Διαφορές ενσώματων-ασώματων παγίων	-142.363	-130.502	11.861	
Διαφορές από την εφαρμογή του IFRS 16 για τις μισθώσεις	1.710	1.447	-263	
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	2.031	4.615	2.584	
<b>Σύνολα</b>	<b>-120.747</b>	<b>-93.922</b>	<b>28.032</b>	<b>-1.206</b>
<b>Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31/12/2023 &amp; 31/12/2022</b>	<b>-120.747</b>	<b>-93.922</b>		

  

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Χρέωση/Πίστωση στα Αποτελέσματα χρήσης</u>	<u>Χρέωση/Πίστωση στα Ίδια Κεφάλαια</u>
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (ΚΑΧ)	30.518	26.819	1.869	1.834
Διαφορές ενσώματων-ασώματων παγίων	-130.502	-143.774	3.775	
Διαφορές από την εφαρμογή του IFRS 16 για τις μισθώσεις	1.447	2.326	-880	
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	4.615	17.611	-12.996	
<b>Σύνολα</b>	<b>-93.922</b>	<b>-97.018</b>	<b>-8.231</b>	<b>1.834</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 31/12/2022 &amp; 31/12/2021</b>	<b>-93.922</b>	<b>-97.018</b>
--	----------------	----------------

## 20. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο λογαριασμός «Κύκλος Εργασιών» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.229.477	1.214.895
Πωλήσεις έτοιμων προϊόντων	5.414.280	4.433.454
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων-ανταλλακτικών	1.821.045	1.673.686
Πωλήσεις υπηρεσιών	1.882.294	1.826.997
<b>Σύνολα Κύκλου Εργασιών</b>	<b><u>10.347.096</u></b>	<b><u>9.149.032</u></b>

## 21. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Ο λογαριασμός «Κόστος Πωληθέντων» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Αποθέματα αρχής	2.064.039	1.826.008
(+) Αγορές χρήσης	3.586.558	3.827.350
(-) Κόστος μενόντων	-1.944.792	-2.064.039
<b>Σύνολο</b>	<b><u>3.705.805</u></b>	<b><u>3.589.319</u></b>
Πλέον: Δαπάνες ενσωματωμένες στο κόστος πωληθέντων		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.017.838	774.774
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	519.100	296.011
Παροχές τρίτων	379.030	454.546
Φόροι - Τέλη	22.543	22.577
Διάφορα έξοδα	189.871	221.718
Αποσβέσεις ασώματων και ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	287.310	234.744
Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις	96.595	-434.324
<b>Σύνολο κόστους πωληθέντων</b>	<b><u>6.218.092</u></b>	<b><u>5.159.365</u></b>

## 22. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Ο λογαριασμός «Έξοδα Διοίκησης - Διάθεσης» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

<b>ΔΙΟΙΚΗΣΗ</b>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
-----------------	-------------------	-------------------

ΤΕΜΑΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ  
 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2023

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	268.996	265.566
Αμοιβές διοικητικού συμβουλίου	96.000	96.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	36.485	34.846
Παροχές τρίτων	38.991	40.127
Φόροι-τέλη	6.132	5.988
Διάφορα έξοδα	23.724	30.866
Αποσβέσεις ασώματων και ενσώματων παγίων	22.539	45.292
Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις	-30.764	-30.764
<b>Σύνολα</b>	<b>462.101</b>	<b>487.920</b>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	943.513	936.914
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	56.274	61.533
Παροχές τρίτων	65.601	60.746
Φόροι-τέλη	21.618	20.367
Διάφορα έξοδα	348.622	329.496
Αποσβέσεις ασώματων και ενσώματων παγίων	135.773	153.183
Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης	-148.805	0
<b>Σύνολα</b>	<b>1.422.597</b>	<b>1.562.238</b>
<b>Σύνολα κόστους Διοίκησης και Διάθεσης</b>	<b>1.884.700</b>	<b>2.050.158</b>

### 23. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ

Ο λογαριασμός «Λοιπά Έσοδα - Έξοδα» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

<b>α) Λοιπά Έσοδα</b>	31/12/2023	31/12/2022
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-μεταφορικά	15.057	27.005
Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	62.357	62.249
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	3.134	10.834
Λοιπά έσοδα	33.459	1.669
<b>Σύνολα</b>	<b>114.008</b>	<b>101.758</b>

  

<b>β) Λοιπά έξοδα</b>	31/12/2023	31/12/2022
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	10.328	32.849
Παροχές προσωπικού καταχωρημένες στην ΚΑΧ	8.165	8.170
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	63.569	78.226
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακών στοιχείων	-3.844	0
Λοιπά έξοδα	26.358	2.935

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Σύνολα</b>	<b>104.576</b>	<b>122.180</b>
<b>Σύνολα λοιπών εσόδων-εξόδων (α-β)</b>	<b>9.432</b>	<b>-20.422</b>

#### 24. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Το Κόστος Μισθοδοσίας στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές προσωπικού	2.209.092	1.955.673
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	96.000	96.000
Παροχές προσωπικού καταχωρημένες στην ΚΑΧ	8.165	8.170
Λοιπές παροχές προσωπικού	21.255	21.580
<b>Συνολικό κόστος μισθοδοσίας</b>	<b>2.334.512</b>	<b>2.081.423</b>
Μέσος όρος προσωπικού	60	63

#### 25. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ

Ο λογαριασμός «Χρηματοοικονομικά Έσοδα - Έξοδα» στις συνημμένες οικονομικές της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

##### Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Τόκοι δανείων	81.301	61.413
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	16.026	13.449
Τραπεζικά έξοδα εισαγωγών-εξαγωγών	0	3.020
Δαπάνη τόκου προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	2.330	390
Τόκοι από εφαρμογή του IFRS 16 για τις μισθώσεις	10.170	6.674
Λοιπά έξοδα τραπεζής	8.185	11.338
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b>118.013</b>	<b>96.284</b>

##### Χρηματοοικονομικά έσοδα

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Τόκοι απαιτήσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	21	2.477
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	30.115	8.683
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων</b>	<b>30.137</b>	<b>11.160</b>

<b>Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα/έσοδα</b>	<b>87.876</b>	<b>85.125</b>
---	---------------	---------------

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

## **26. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

Η έκθεση της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας, στο τέλος της τρέχουσας χρήσης είναι ελεγχόμενη. Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων γίνεται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες και την Διοίκηση της Εταιρείας.

### **ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**

Οι περισσότερες συναλλαγές της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και συνεπώς ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Η τυχόν επίδραση της μεταβολής της ισοτιμίας Ευρώ/ξένο νόμισμα  $\pm 10\%$  στα αποτελέσματα χρήσης δεν θα ήταν ουσιώδης.

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ**

Η Εταιρεία δεν είχε στο τέλος της χρήσης χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις των οποίων η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές να επηρεάζονται άμεσα από μεταβολές των επιτοκίων.

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει κυρίως από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις εμπορικές απαιτήσεις. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Αναφορικά με τους πελάτες, πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής τους ικανότητας, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική τους κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων και σύμφωνα με τα όρια που έχουν εγκριθεί από την Διοίκηση. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαίως.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και διαθέσιμα σε τράπεζες για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους τουλάχιστον 60 ημερών. Τα κεφάλαια για τις μεσοπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας αποδεσμεύονται από καταθέσεις της Εταιρείας.

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η ληκτότητα των μικτών συμβατικών χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αναλύεται ως εξής:

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ  
 ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ενεργητικό</b>		
<i>Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό</i>		
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από μισθώσεις	1.000	1.000
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.036	5.990
<b>Σύνολα</b>	<b><u>6.036</u></b>	<b><u>6.990</u></b>
<i>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	2.654.938	3.752.409
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	181.310	152.109
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	0	803
Χρηματικά διαθέσιμα	4.998.156	3.606.790
<b>Σύνολα</b>	<b><u>7.834.405</u></b>	<b><u>7.512.111</u></b>
<b>Σύνολα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b><u>7.840.441</u></b>	<b><u>7.519.101</u></b>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

<u>2023</u>	<u>0 - 1 έτη</u>	<u>1-5 έτη</u>	<u>5 έτη και άνω</u>
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια στο αναπόσβεστο κόστος	0	277.778	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	0	105.753	0
	<b><u>0</u></b>	<b><u>383.530</u></b>	<b><u>0</u></b>
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	555.556	0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	101.714	0	0
Προμηθευτές στο αναπόσβεστο κόστος	387.178	0	0
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.006	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b><u>2.692.453</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων</b>	<b><u>2.692.453</u></b>	<b><u>383.530</u></b>	<b><u>0</u></b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

#### ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

<u>2022</u>	0 - 1 έτη	1-5 έτη	5 έτη και άνω
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Μακροπρόθεσμα δάνεια στο αναπόσβεστο κόστος	0	833.333	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	0	27.918	0
	<b>0</b>	<b>861.251</b>	<b>0</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	555.556	0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	65.554	0	0
Προμηθευτές στο αναπόσβεστο κόστος	543.282	0	0
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.811.271	0	0
<b>Σύνολα</b>	<b>2.975.663</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων</b>	<b>2.975.663</b>	<b>861.251</b>	<b>0</b>

#### 27. ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

Η Εταιρεία κατά τη χρήση 2022 προέβη στην αγορά χρηματοοικονομικού προϊόντος αμοιβαίου εξωτερικού, το οποίο αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία του ποσού των 170.110 €.

#### 28. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα του (going-concern) και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες ανάλογα με το επίπεδο κινδύνου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του δείκτη χρηματοδοτικής μόχλευσης τον οποίο ορίζει ως Καθαρό Δανεισμό / Ίδια Κεφάλαια, όπου ως Καθαρό Δανεισμό ορίζει το σύνολο των Υποχρεώσεων από δάνεια και χρηματοδοτικές μισθώσεις μείον τα Χρηματικά διαθέσιμα. Ο δείκτης κατά το τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης έχει ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Έντοκος δανεισμός	833.333	1.388.889
Μείον :Χρηματικά διαθέσιμα	-4.998.156	-3.606.790
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>-4.164.823</b>	<b>-2.217.902</b>
Ίδια Κεφάλαια	8.489.781	7.344.756

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Δείκτης χρηματοδοτικής μόχλευσης(καθαρός δανεισμός / Ίδια Κεφάλαια)</b>	<b>-49,06%</b>	<b>-30,20%</b>
--	----------------	----------------

Στόχος της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση κεφαλαίου είναι η συνεχής βελτίωση του δείκτη χρηματοοικονομικής μόχλευσης (όπως ορίστηκε ανωτέρω) με την σταδιακή αποπληρωμή, βάσει των καθαρών λειτουργικών ταμειακών εισροών, των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας.

## 29. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές καθώς και τα υπόλοιπα της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Έσοδα από εμπορία</b>		
Λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	46.261	54.159
<b>Έξοδα από εμπορία</b>		
Λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	1.743
<b>Πληρωμές για μισθώσεις</b>		
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και συγγενικά πρόσωπα	108.000	108.000
<b>Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη</b>		
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.882	1.808
<b>Σύνολα</b>	<b>1.882</b>	<b>1.808</b>
<b>Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη</b>		
Λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	124
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και συγγενικά πρόσωπα	9.179	11.730
Μερίσματα πληρωτέα σε Μετόχους	551.000	500.000
<b>Σύνολα</b>	<b>560.179</b>	<b>511.854</b>
<b>Αμοιβές σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά στελέχη</b>		
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	96.000	96.000
Μισθοί μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Συγγενικών Προσώπων	147.915	147.369
<b>Σύνολα</b>	<b>243.915</b>	<b>243.369</b>

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

### **30. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Κατά την λήξη της διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2023, η εταιρεία δεν είχε ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.

### **31. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

#### **32.1 Εμπράγματα Βάρη**

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη που να βαρύνουν την Εταιρεία στις 31/12/2023.

#### **32.2 Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, που είναι μεταξύ άλλων η ανάληψη μεγάλων έργων στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό, έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις που σχετίζονται με εγγυητικές επιστολές, για τις οποίες δεν αναμένεται να προκύψουν επιβαρύνσεις. Κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης το ύψος των εν' ισχύ εγγυητικών επιστολών ανήλθε σε Ευρώ 621.780 έναντι του ποσού των Ευρώ 856.388 που ήταν στο τέλος της προηγούμενης χρήσης

#### **32.3 Δικαστικές Υποθέσεις**

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα λειτουργίας της εταιρείας.

#### **32.4 Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις**

Βλ. αναλυτικά σημείωση 19.

### **32. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Δεν υπάρχουν γεγονότα με συνέπειες για την εταιρεία μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Αχαρνές, 22 Ιουλίου 2024

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Ηρώδης Μητσόπουλος  
Α.Δ.Τ. ΑΡ-108474

Ο Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου

Αθανάσιος Λίπας  
Α.Δ.Τ ΑΕ-799233

Αντιγόνη Μαρκογιάννη  
Αρ.Αδ.Ο.Ε.Ε.:0058823- Α' Τάξης  
Α.Δ.Τ Α00459043