Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.10.17 14:33:46 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: 2103604815-9

E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,17/10/2023

Αριθ. Πρωτ.:3079641

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία **POBUCA –SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**, το διακριτικό τίτλο **POBUCA** και αριθμό ΓΕΜΗ **004000801000**.

Την **17/10/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3816729 οι εγκεκριμένες από την 16/10/2023 Γενική Συνέλευση των Εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3816730 η από 16/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«RSM GREECE Α.Ε. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**, Α.Φ.Μ. 094397951-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 1520701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 104.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΤΕΝΤΕΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΚΡΙΤΩΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 1957-09-20 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 17061.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΣΤΑΜΕΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 26841.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

POBUCA - SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

(χρήσης 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
(Νόμος 4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 004000801000
ΑΡΙΣΤΟΜΕΝΟΥΣ 3, 15344, ΓΕΡΑΚΑΣ, ΑΘΗΝΑ, http://www.pobuca.com
Τηλ.: 2130 179 000, Fax: 2130 179 001, e-mail: info@pobuca.com

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11
I. Ισολογισμός 15
II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 17
III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 18
IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 19
1. Γενικές Πληροφορίες 19
2. Γνωστοποίηση 19
3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 19
4. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.2 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
9. Εμπορικές απαιτήσεις 28
10. Λοιπές Απαιτήσεις 28
11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
12. Προπληρωμένα Έξοδα 29
13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29
14. Καθαρή θέση 29
14.1 Καταβλημένα κεφάλαια 29
14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών 29
15. Δάνεια 30
16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 30
17. Κρατικές επιχορηγήσεις 30
18. Εμπορικές υποχρεώσεις 31
19. Φόρος εισοδήματος 31
20. Λοιποί φόροι τέλη 31
21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 32
22. Λοιπές υποχρεώσεις 32
23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 32
24. Έσοδα επομένων χρήσεων 32
25. Κύκλος Εργασιών 32
26. Κόστος Πωλήσεων 33
27. Λοιπά συνήθη έσοδα 33
28. Έξοδα Διοίκησης 33
29. Έξοδα διάθεσης 33
30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 34
31 .Λοιπά έξοδα και ζημίες 34
32. Λοιπά έσοδα και κέρδη 34
33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 34
34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 35
35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 35
36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές 36
37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές 36
38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 36
39. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης 37

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

(1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Κύριοι Εταίροι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών της εταιρείας **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2022 όπως συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 (άρθρο 150).

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και συνοπτικό πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των μετόχων:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρείας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση.

1. Γενική παρουσίαση

1.1 Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, ιδρύθηκε το 2000 και εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης Αττικής και συγκεκριμένα στην οδό Αριστομένους & Κόδρου 3 στον Γέρακα Τ.Κ. 153 44.
Η "POBUCA SIEBEN MIKE" παρέχει καινοτόμες λύσεις πληροφορικής σε επιχειρήσεις, κάνοντας χρήση των πλέον σύγχρονων τεχνολογιών. Η συνεχής προσπάθεια για καινοτομία και η σημαντική εξειδίκευσή της σε σύγχρονους τομείς της πληροφορικής, την ανέδειξαν σε μια από τις κορυφαίες εταιρίες στον χώρο της υψηλής τεχνολογίας.
Η Εταιρεία κατέχει ηγετική θέση στην Ελλάδα στον τομέα Customer Experience και Loyalty.
Με τον όρο Customer Experience περιγράφεται το σύνολο των διεργασιών που κάνουν ένα πελάτη ικανοποιημένο από τη σχέση του με μια εταιρεία / brand. Όλες οι διεθνείς μελέτες μεγάλων οίκων δείχνουν την αύξηση του Customer Experience σαν τον πρώτο στόχο των Brands και Retailers παγκοσμίως.
Η εταιρεία έχει υλοποιήσει την πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud η οποία μετράει, σχεδιάζει και βελτιώνει το Customer Experience των εταιρειών που τη χρησιμοποιούν. Το σημαντικότερο στοιχείο που την καθιστά μοναδική (USP – Unique Selling Point) είναι ότι αναλύει την υπάρχουσα κατάσταση των οργανισμών μετρώντας δεδομένα που ήδη υπάρχουν, αλλά δεν έχει βρεθεί άλλος τρόπος να συγκεντρωθούν και να μελετηθούν.
Αυτά είναι δεδομένα που ακολουθούν την Εμπειρία πελάτη από όλες τις διαθέσιμες διεπαφές που έχει ο καταναλωτής με την επιχείρηση (social media, web sites, e-shop, τηλεφωνικό κέντρο κλπ).
Η πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud συγκεντρώνει αυτά τα δεδομένα και τα αναλύει χρησιμοποιώντας τεχνητή νοημοσύνη και νέες τεχνολογίες. Έτσι, μετράει το επίπεδο του Customer Experience στην υπάρχουσα κατάσταση. Για αυτό είναι σε θέση να προχωρήσει στο επόμενο βήμα, σχεδιάζοντας τι ενέργειες πρέπει να γίνουν για να αυξηθεί και τελικά να το βελτιώσει.

Τα βήματα του σχεδιασμού και της βελτίωσης γίνονται από ομάδες συμβούλων με σημαντικές γνώσεις στην υλοποίηση έργων πληροφορικής, στην οργάνωση των επιχειρήσεων και στο customer success. Έτσι, η ομάδα της POBUCA - SIEBEN μπορεί να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να εξασφαλίσει για αυτούς το υψηλότερο επίπεδο Customer Experience.
Οι λύσεις της εταιρείας αποτελούν το «one-stop-shop» που θα αναπτύξει τις επιχείρησή των πελατών, αξιοποιώντας στο μέγιστο τις τελευταίες τεχνολογικές λύσεις.
Συνοψίζοντας, προσφέρουμε μια πλατφόρμα βασισμένη σε καινοτόμο Artificial Intelligence λογισμικό, μαζί με ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, όπως συμβουλευτικές υπηρεσίες customer success, τεχνική ολοκλήρωση και after sales υποστήριξη των λύσεων μας.
Ενσωματώνοντας την τεχνητή νοημοσύνη στα προϊόντα μας, δίνουμε στους πελάτες μας τη δυνατότητα να λάβουν τις σωστές αποφάσεις, απελευθερώνοντας τη δημιουργικότητά τους, ενισχύοντας παράλληλα την παραγωγικότητα και την επιχειρηματική τους συνέχεια και ανθεκτικότητα.

Η εταιρεία είναι Microsoft Gold Certified Partner , ενσωματώνει τις τεχνολογίες της Microsoft στα προϊόντα της και έχει βραβευτεί 2 φορές ως Microsoft Partner of the Year.

Έχοντας ξεκινήσει αποκλειστικά ως πάροχος τεχνολογίας, η εταιρεία αναπτύχθηκε στην πορεία σε ένα ολοκληρωμένο agency, κάτι που αποτελεί και το μοναδικό μας σημείο πώλησης (USP - unique selling point), και παρέχουμε end-to end υπηρεσίες Customer Experience και Loyalty στη διαχείριση πελατών, business consulting, λογισμικό, υπηρεσίες υλοποίησης και account management.

Τέλος, η εταιρεία μας ανανέωσε την πιστοποίησή της ISO27001 για την ασφάλεια των πληροφοριών, γεγονός που της επιτρέπει να συμμετέχει σε όλα τα μεγάλα έργα του κλάδου. Αυτό επιβεβαιώνεται από το pipeline πωλήσεων που είναι πολύ μεγάλο.

1.2 Στόχοι

Οι στόχοι της Εταιρείας είναι:
- Η αυξανόμενη ικανοποίηση του υφιστάμενου πελατολογίου της,
- Η διεθνής εμπορική της ανάπτυξη,
- Η ικανότητα παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας,
- Η ικανότητα για καινοτομίες που βελτιώνουν τόσο τη δυνατότητα παραγωγής νέων προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας όσο και το κόστος παραγωγής και τη διανομή τους
- Η επιχειρηματική ευελιξία και προσαρμοστικότητα

Η εταιρεία διαχρονικά κέρδισε το σεβασμό και την εκτίμηση του σημερινού της πελατολογίου υλοποιώντας λύσεις υψηλής ποιότητας, προσηλωμένη πάντοτε να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να μετατρέψει τις δυνατότητες που προσφέρει η νέα τεχνολογία σε επιχειρηματικά πλεονεκτήματα για αυτούς.

Η βράβευσή της POBUCA - SIEBEN στα παγκόσμια συνέδρια συνεργατών της Microsoft ως Microsoft Country Partner of the year 2011 και 2016 στην Ελλάδα καθώς και οι τιμητικοί τίτλοι «Microsoft Gold Certified Partner», αποδεικνύουν την αφοσίωσή της POBUCA - SIEBEN προς τους πελάτες της με την παροχή λύσεων υψηλής ποιότητας, που βρίσκονται στην αιχμή της τεχνολογίας.
Επίσης, η εταιρεία βραβεύεται τα 4 τελευταία χρόνια στα Loyalty Awards σε διάφορες κατηγορίες, γεγονός που σφραγίζει την επιτυχία των έργων που αναλαμβάνει και την αρτιότητα των προϊόντων της.

1.3 Διοίκηση

Η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τους διαχειριστές της από κοινού ή χωριστά, όπως αυτοί ορίστηκαν από τη Γενική Συνέλευση που διεξήχθη στις 21/12/2022 και είναι οι παρακάτω:

Όνομα και επώνυμο	**Θέση**
Σιδερίδης Ισίδωρος του Σταύρου	Διαχειριστής
Γαλιάτσου Ελένη του Κωνσταντίνου	Διαχειριστής

2. Οικονομική πορεία

Δεδομένης της οικονομικής συγκυρίας και των συνθηκών που έχουν διαμορφωθεί στο ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον, η οικονομική πορεία της εταιρείας κρίνεται απολύτως ικανοποιητική.
Όσον αφορά την εξέλιξη του κύκλου εργασιών και των αποτελεσμάτων, ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε ποσό ευρώ 4.510.801,13 σημειώνοντας αύξηση 13,49% ενώ τα Αποτελέσματα της χρήσης μετά από φόρους κέρδη ανήλθαν στο ποσό ευρώ 143.330,77 έναντι (κερδών) ποσού ευρώ 129.428,55 την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας αύξηση 10,74%.
Ο Ισολογισμός παρουσιάζει γενικό σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού ευρώ 7.515.269,69.
Αναφερόμενοι στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού σημειώνουμε τα κάτωθι:

2.1 Για τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού

1. Η εταιρεία διαθέτει τα εξής ιδιόκτητα ακίνητα: ένα οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο που βρίσκεται στη θέση «Άγιοι Θεόδωροι ή Πάτημα Βασταρδάκη», εντός του εγκεκριμένου σχεδίου της πόλεως, στην περιφέρεια του Δήμου Γέρακα Αττικής, επί της οδού Αριστομένους στην οποία φέρει τον αριθμό 3, εκτάσεως 439,79 τ.μ. και του επ' αυτού ακίνητο, αποτελούμενο από υπόγειο, ισόγειο και 1ο όροφο, συνολικής επιφάνειας 584,99 τ.μ. Η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων την 31/12/2022 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 998.530,29.
2. Η αναπόσβεστη αξία του λοιπού εξοπλισμού, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 49.167,66, αναλύεται δε σε:
Έπιπλα & λοιπό εξοπλισμό των οποίων η αξία κτήσεως ανέρχεται σε ποσό ευρώ 908.148,75 ενώ η αναπόσβεστη αξία ευρώ αυτών στο ποσό ευρώ 49.167,66.
3. Η αναπόσβεστη αξία λοιπών άυλων, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.216.102,95, αναλύεται δε σε: αξία κτήσεως ποσού ευρώ 3.121.692,12 μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 1.905.589,17.
4. Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 342.600,00 και αφορούν συμμετοχή κατά ποσοστό 39% στην εταιρεία «ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.».
5. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ευρώ 9.540,15 και αφορούν στο σύνολό τους δοθείσες εγγυήσεις.

2.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Για τα δεδομένα των Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:
1. Τα αποθέματα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το ποσό των ευρώ 8.921,84, αφορούν εμπορεύματα που προέκυψαν από την διενεργηθείσα φυσική απογραφή κατά την 31/12/2022.
2. Οι εμπορικές απαιτήσεις που ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 2.952.168,38 (οι οποίες είναι απομειωμένες με πρόβλεψη ποσού ευρώ 273.276,50) είναι από τις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας και είναι ασφαλούς εισπράξεως εκτός ποσού ευρώ 100.566,67 το οποίο αφορά επιταγές σε καθυστέρηση.
3. Οι λοιπές απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.191.682,83 εκ των οποίων ποσό ευρώ 147.987,64 αφορά απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως, ποσό ευρώ 10.170,73 αφορά δεσμευμένους λογαριασμούς καταθέσεων, ποσό ευρώ 2.074,94 αφορά λογαριασμούς διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων ενώ ποσό ευρώ 1.030.995,63 αφορά χρεωστικά ποσά σε χρεώστες διάφορους.
4. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ποσό ευρώ 323,94 και αφορά σε συμμετοχή έξι (6) μεριδίων της Παγκρήτιας Τράπεζας.
5. Τα προπληρωμένα έξοδα την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 518.009,00.
6. Τα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα την 31/12/2022 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 173.524,70 και καλύπτουν τις ανάγκες της εταιρείας.

2.3 Για τους λογαριασμούς του παθητικού

1. Το σύνολο της Καθαρής Θέσης της εταιρείας την 31/12/2022 ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 1.058.211,35.
2. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό ευρώ 6.457.058,34 και αναλύονται σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού ευρώ 1.796.565,55 και βραχυπρόθεσμες ποσού ευρώ 4.660.492,79. Η εταιρεία είναι σε θέση ανά πάσα στιγμή να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα, διατηρώντας την καλή φήμη της στην αγορά.

2.4 Αποτελέσματα χρήσης

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
	Χρήση	**Χρήση**	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**ΜΕΤΑΒΟΛΗ %**
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13	3.974.721,40	13,49%
Μικτά κέρδη /(ζημιές)	1.129.915,50	1.355.334,88	(16,63)%
περιθώριο μικτού κέρδους	25,05%	34,10%	(9,05)%
EBITDA	506.199,38	504.779,28	0,28%
EBIT	277.993,78	308.906,77	(10,01)%
Κέρδη προ φόρων	153.066,07	191.377,48	(20,02)%
Κέρδη μετά από φόρους	143.330,77	129.428,55	10,74%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 4.510 χιλ. έναντι € 3.974 χιλ. της προηγούμενης χρήσης και παρουσίασε αύξηση κατά 13,49%.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν στο ποσό των € 1.129 χιλ. έναντι € 1.355 χιλ. της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση (16,63)%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), κινήθηκαν στα ίδια με την προηγούμενη χρήση και συγκεκριμένα στο ποσό των € 506 χιλ. έναντι του ποσού των € 504 χιλ.

Τα κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε κέρδη € 153 χιλ. έναντι ποσού € 191 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

2.5 Διάθεση των αποτελεσμάτων

Το υπόλοιπο των καθαρών αποτελεσμάτων (κέρδη προ φόρων) ανήλθαν ποσό ευρώ 153.066,07, μετά την πρόσθεση των κερδών προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 131.177,58 και την μείωση που προήλθε από τον φόρο εισοδήματος ποσού ευρώ 9.735,30, ανέρχεται σε καθαρά κέρδη ποσού ευρώ 274.508,35 και προτείνουμε να διατεθούν ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	€	7.653,30
Μερίσματα	€	0.00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	€	266.855,05
ΣΥΝΟΛΟ	**€**	**274.508,35**

2.6 Οικονομικοί δείκτες

	31/12/2022		31/12/2021	
Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)				
Α1. Αριθμοδείκτης κεφαλαίου κίνησης				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	105,12%	4.134.061,21	104,02%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α2. Ρευστότητας				
Κυκλοφορούν ενεργητικό - αποθέματα	4.890.406,80	104,93%	4.124.559,47	103,78%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α3. Άμεσης ρευστότητας				
Διαθέσιμα	173.524,70	3,72%	147.443,83	3,71%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)				
Β1. Ξένων προς ίδια κεφάλαια				
Ξένα κεφάλαια	2.119.840,37	200,32%	2.082.522,20	227,63%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς ίδια κεφάλαια				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79	440,41%	3.974.253,36	434,40%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β3. Ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων				
Ίδια Κεφάλαια	1.058.211,35	16,39%	914.880,58	15,88%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.457.058,34		5.760.330,10	
Β4. Κυκλοφορούν προς το συνολικό ενεργητικό				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	65,19%	4.134.061,21	61,93%
Συνολικό ενεργητικό	7.515.269,69		6.675.210,68	
Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)				
Γ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
Μικτά κέρδη	1.129.915,50	25,05%	1.355.334,88	34,10%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Γ2. Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων				
Κέρδη χρήσης προ αποσβέσεων	381.271,67	36,03%	387.249,99	42,33%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Δ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)				
Δ1. Λειτουργικών εξόδων				
Κόστος πωληθέντων και λειτουργικά έξοδα	4.451.156,08	98,68%	3.723.145,03	93,67%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Δ2. Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις				
Λειτουργικά έξοδα	1.070.270,45	23,73%	1.103.758,51	22,77%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	

3. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

3.1 Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών, ώστε να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρείας.

Κυριότεροι προμηθευτές είναι στον κλάδο μεταπώλησης αδειών χρήσης λογισμικών. Η εταιρεία πέτυχε να είναι η μόνη εταιρεία στην Ελλάδα η οποία πιστοποίησε τις λύσεις λογισμικού που υλοποιεί σαν Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και, έτσι έλαβε το δικαίωμα να πουλά απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft σε τελικούς πελάτες αγοράζοντας από την ίδια τη Microsoft και όχι μέσω διανομέων.
Όλοι οι λοιποί προμηθευτές αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων είναι από την Ελλάδα, με τους οποίους η εταιρεία διατηρεί σταθερή πιστωτική πολιτική εδώ και πολλά χρόνια. Οι τιμές αγοράς και τα περιθώρια κέρδους καθορίζονται κατά περίπτωση ανάλογα με τον τιμοκατάλογο, ή και με συμβάσεις με τα προβλεπόμενα από το νόμο ποσοστά προμηθειών για την εταιρεία.

3.2 Προοπτικές για την νέα χρονιά

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις στον κλάδο της και εκμεταλλευόμενη την αποκτηθείσα εμπειρία της, την καλή της φήμη, αλλά και στηριζόμενη στην καλή της οργάνωση και την αφοσίωση του εξειδικευμένου της προσωπικού, θεωρούμε ότι θα συνεχίσει την καλή της πορεία και στην επόμενη χρήση.
Συγκεκριμένα, στο τέλος του 2022 η εταιρεία έκλεισε δύο μεγάλα στρατηγικά έργα στον τομέα του Customer Experience και Loyalty, στον τομέα των ακτοπλοϊκών μετακινήσεων και στον τομέα της χρονομίσθωσης οχημάτων. Επίσης, η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft.
Η εταιρεία έχει γίνει δεκτή και συμμετέχει στο egg – enter•grow•go και EIT Digital μέσω των οποίων ενισχύεται το International Business Development, η προώθηση των λύσεων της στο εξωτερικό και η αναζήτηση μελλοντικών επενδυτών. Τέλος, είμαστε μέλη του Scale Up Community του Συνδέσμου Ελλήνων Βιομηχανιών (ΣΕΒ) και μέλη του Ελληνοβρετανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου.

3.3 Κυριότεροι κίνδυνοι

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων / υπηρεσιών

Η Εταιρεία εκτίθεται περιορισμένα σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων. Επίσης, η μεταπώληση αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων δεν αποτελεί την κύρια δραστηριότητά της. Ο κίνδυνος, που προκύπτει για την Εταιρεία από μεταβολές στις τιμές αγαθών και υπηρεσιών, είναι ελάχιστος.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί έλεγχο για τυχόν απομείωση των περιουσιακών της στοιχείων. Όποτε εμφανίζονται τέτοιου είδους ενδείξεις, εφόσον συντρέχουν λόγοι απαξίωσης, προβαίνει στην απαραίτητη απομείωση, ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία συναλλάσσεται με τους πελάτες και τους προμηθευτές της κατά κύριο λόγο σε ευρώ και σχεδόν ποτέ σε διαφορετικά νομίσματα, ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται σε μεγάλο βαθμό στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα της εταιρείας επηρεάζονται αρκετά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων λόγω της σημαντικής δανειακής επιβάρυνσης της εταιρείας που προέρχεται από μακροπρόθεσμα δάνεια καθώς και βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία αντιμετωπίζει πιστωτικούς κινδύνους, όμως η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, λόγω του μεγαλύτερου ύψους των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

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

Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Ο εταιρεία επιδιώκει την αναζήτηση του μείγματος πηγών χρηματοδότησης που θα ελαχιστοποιεί στις εκάστοτε συνθήκες, το κόστος κεφαλαίου.

4. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα
Συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία
Οι δραστηριότητες της εταιρείες δεν έχουν περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις απαιτήσεις και προδιαγραφές προστασίας του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας κάθε τύπου όχληση.

5. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού
Τα μεγέθη που αφορούν στο απασχολούμενο προσωπικό παρατίθενται στην σημείωση 7.6 του προσαρτήματος.
Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών Διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Στη χρήση δεν σημειώθηκε καμία απεργιακή κινητοποίηση, ενώ και το συνδικαλιστικό δικαίωμα είναι απολύτως σεβαστό.

Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας.

Η εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες
Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν προκύψει αξιοσημείωτοι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που να χρήζουν ιδιαίτερης αναφοράς.

7. Λοιπά θέματα

7.1 Προβλεπόμενη εξέλιξη

Η Εταιρεία ήδη εκμεταλλεύεται τη βελτίωση της οικονομικής συγκυρίας. Το άνοιγμα των εμπορικών δραστηριοτήτων μετά τα συνεχή lockdown λόγω της πανδημίας covid-19 έχει θετική επίπτωση στην εταιρεία. Αυτό συμβαίνει γιατί η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας απευθύνεται σε brands και retailers, ενώ τα προγράμματα πιστότητας (Loyalty) και Customer Care, είναι πλέον σημαντικά για τον κλάδο όσων απευθύνονται σε τελικούς καταναλωτές. Το έτος 2022 η εταιρεία υλοποίησε δύο νέα έργα, συμβλήθηκε σε άλλα 2 μεγάλα έργα στο τέλος του έτους, ενώ έχει σε αναμονή ανάθεσης περισσότερα από 6 επιπλέον έργα.

Η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft. Το γεγονός αυτό, πέρα από τη συμμετοχή σε μεγάλα έργα, φέρνει και καλύτερο μικτό κέρδος.
Τέλος, είναι πολύ σημαντικό να αναφερθεί ότι όλοι οι πελάτες της εταιρείας ανανεώνουν τις ετήσιες συμβάσεις αδειών και υποστήριξης, πράγμα που σημαίνει ότι το τέλος της χρήσης 2022 αναμένεται να μην υπάρχει διαρροή κανενός μεγάλου συμβολαίου.

7.2 Έρευνα και ανάπτυξη

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη σημασία στην έρευνα και την ανάπτυξη επενδύοντας σημαντικούς πόρους. Διεξάγει έρευνα στον τομέα της ανάπτυξης νέων πληροφοριακών συστημάτων για την κάλυψη των αναγκών των εταιρειών που ανήκουν στον κλάδο της κύριας δραστηριότητας της (Brands & Retailers).
Το Τμήμα Ανάπτυξης να αναπτύσσει νέα προϊόντα των οποίων τα δικαιώματα μισθώνει/ πουλάει κλπ με την μορφή των εφαρμογών Cloud / Software as a Service. Η ερεύνα και ανάπτυξη συνεχίζεται και στην επόμενη χρήση.

7.3 Υποκαταστήματα

Η εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Πάτρα.

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

Η ενεργειακή κρίση που συνοδεύει τις αναταραχές στον ευρωπαϊκό χώρο, όπως και ο αυξανόμενος πληθωρισμός είναι πιθανό να προκαλέσει οικονομική επιβράδυνση ή και σημαντική ύφεση, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, γεγονός που θα επηρεάσει δυσμενώς και τον κλάδο που δραστηριοποιείται η εταιρεία.
Ήδη παρατηρείται μια επιβράδυνση των διαδικασιών των εταιρειών στη λήψη αποφάσεων για επένδυση σε νέα έργα πληροφορικής, παρότι τα έργα αυτά ήταν ήδη εγκεκριμένα στους προϋπολογισμούς τους από τα προηγούμενα έτη.
Η κρίση αυτή θα μπορούσε ακόμα να προκαλέσει άλλα απρόβλεπτα γεγονότα, καθένα από τα οποία μπορεί να έχει αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα, στα αποτελέσματα λειτουργίας ή στη χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Με αυτό το δεδομένο, η Διοίκηση της εταιρείας δεν είναι προς το παρόν ικανή να εκτιμήσει το μέγεθος της μακροπρόθεσμης επίδρασης της κατάστασης αυτής επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας.
Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις έτσι ώστε να προσαρμόζει κατάλληλα τη στρατηγική της με μοναδικό γνώμονα την ανάπτυξή της και την ευημερία των εργαζομένων της.

Στα σημαντικά γεγονότα από τις λήξη της χρήσης 2022 σημειώνεται πως η εταιρεία μας ορίστηκε υπεργολάβος κοινοπραξίας στην οποία κατακυρώθηκε μεγάλο έργο του Δημοσίου Τομέα που σχετίζεται με την υλοποίηση λύσεων αύξησης παραγωγικότητας των εργαζομένων του.

Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι μακροπρόθεσμα, οι όποιες αρνητικές οικονομικές εξελίξεις, δεν αναμένεται να θέσουν υπό κίνδυνο την λειτουργία της εταιρείας (going concern) καθώς σήμερα, όπως προκύπτει και από τις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 2022, διαθέτει απολύτως επαρκή κεφαλαιακή επάρκεια ανερχόμενη σε 1.058.211,35 € ή ποσοστό 14,08% επί του συνόλου του Παθητικού της.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της εταιρείας θα παρακολουθεί από κοντά τις οικονομικές και λοιπές εξελίξεις και όταν υπάρξουν ασφαλείς προβλέψεις, θα προβεί σε εκτίμηση των επιπτώσεων αυτών επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας και θα προβεί σε περεταίρω ενημέρωση των εταίρων της.
Πέραν της προαναφερθείσας ενεργειακής και οικονομικής κρίσης παγκοσμίου εμβέλειας, κανένα άλλο γεγονός δεν υφίσταται, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ

RSM

RSM Greece AE

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου
15125 Μαρούσι

T +30 210 6717733
F +30 210 6726099

www.rsmgreeece.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 342.600, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων Εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

2) Η Εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης.

3) Στις Εμπορικές απαιτήσεις και στις Λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.192.743, ποσού ευρώ 807.970 και ποσού ευρώ 384.773 αντίστοιχα, για τις οποίες η διενεργηθείσα συνολική απομείωση ποσού ευρώ 311.646 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 881.097. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων και των Λοιπών απαιτήσεων να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 534.693 και 346.404 αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 881.097.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM και λειτουργεί ως RSM. RSM είναι το εμπορικό όνομα που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη (συνέχεια)

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (συνέχεια)

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 καταλληλόλητα 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

1. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχειριστών, 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 Διαχειριστών 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 Δεκεμβρίου 2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την Εταιρεία POBUCA -SIEBEN I.K.E. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχειριστών.

2. Στη σημείωση 4 επί των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά πως το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου οι Διαχειριστές της Εταιρείας, όπως σχετικά ενημερώθηκαν με την από 31η Ιουλίου 2023 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχουν συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των Εταίρων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Τέντες
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1706
Για την RSM Greece ΑΕ (Α.Μ. 104)
Ανεξάρτητο μέλος της RSM
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

I. Ισολογισμός

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	998.530,29	1.019.400,87
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	49.167,66	52.240,14
Σύνολο		**1.047.697,95**	**1.071.641,01**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	1.216.102,95	1.119.122,19
Σύνολο		**1.216.102,95**	**1.119.122,19**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7	342.600,00	342.600,00
Λοιπά	8	9.540,15	7.786,27
Σύνολο		**352.140,15**	**350.386,27**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**2.615.941,05**	**2.541.149,47**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		8.921,84	9.501,74
Σύνολο		**8.921,84**	**9.501,74**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	2.952.168,38	2.541.344,39
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		54.697,95	7.630,35
Λοιπές απαιτήσεις	10	1.191.682,83	1.198.228,55
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	11	323,94	323,94
Προπληρωμένα έξοδα	12	518.009,00	229.588,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	173.524,70	147.443,83
Σύνολο		**4.890.406,80**	**4.124.559,47**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**4.899.328,64**	**4.134.061,21**
Σύνολο ενεργητικού		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	14.1	390.000,00	390.000,00
Αποθεματικά και Αποτέλεσμα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		117.544,53	117.544,53
Διαφορές Αξίας ενσώματων παγίων		276.158,47	276.158,47
Αποτελέσματα εις νέο	14.2	274.508,35	131.177,58
Σύνολο		**668.211,35**	**524.880,58**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.058.211,35**	**914.880,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	900.884,64	1.339.450,54
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	875.997,15	419.228,67
Κρατικές επιχορηγήσεις	17	19.683,76	27.397,53
Σύνολο		**1.796.565,55**	**1.786.076,74**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	1.218.955,73	743.071,66
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	15	103.561,30	475.325,44
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	1.157.313,53	580.220,78
Φόρος Εισοδήματος		15.814,16	69.832,35
Λοιποί φόροι και τέλη	20	899.761,25	601.992,70
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21	510.379,96	859.391,36
Λοιπές υποχρεώσεις	22	577.041,17	506.862,45
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23	8.700,00	12.000,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	24	168.965,69	125.556,62
Σύνολο		**4.660.492,79**	**3.974.253,36**
Σύνολο υποχρεώσεων		**6.457.058,34**	**5.760.330,10**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Κατάσταση αποτελεσμάτων – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	4.510.801,13	3.974.721,40
Κόστος πωλήσεων	26	(3.380.885,63)	(2.619.386,52)
Μικτό αποτέλεσμα		**1.129.915,50**	**1.355.334,88**
Λοιπά συνήθη έσοδα	27	378.000,89	187.388,35
Σύνολο		**1.507.916,39**	**1.542.723,23**
Έξοδα διοίκησης	28	(637.847,85)	(624.300,12)
Έξοδα διάθεσης	29	(432.422,60)	(479.458,39)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31	(173.160,31)	(151.233,69)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	2.299,99
Λοιπά έσοδα και κέρδη	32	13.508,15	18.875,75
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**277.993,78**	**308.906,77**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33	39.293,96	47.119,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	34	(164.221,67)	(164.648,30)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**153.066,07**	**191.377,48**
Φόροι εισοδήματος	19	(9.735,30)	(61.948,93)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**143.330,77**	**129.428,55**

III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε ευρώ	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2021	**606.000,00**	**115.018,95**	**24.274,61**	**276.158,47**	**1.021.452,03**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	0,00	2.525,58	0,00	0,00	2.525,58
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
Λοιπές μεταφορές	(216.000,00)	0,00	(2.525,58)	0,00	(218.525,58)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	129.428,55	0,00	129.428,55
Υπόλοιπο 31/12/2021	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	143.330,77	0,00	143.330,77
Υπόλοιπο 31.12.2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**274.508,35**	**276.158,47**	**1.058.211,35**

IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία:	
α) Επωνυμία οντότητας	"POBUCA-SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε."
β) Νομικός τύπος οντότητας	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2022 - 31.12.2022
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Αριστομένους 3, 153 44 Γέρακας
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ. ΓΕΜΗ: 004000801000 Α.Φ.Μ. 099457037
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Μεσαία
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους.

Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Γνωστοποίηση

Αιτιολογία παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου λόγω εκπλήρωσης της υποχρέωσης της § 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης. Πλήρης παράθεση επιπτώσεων της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα**.**

Δεν έγινε.

3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στο λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» € 900.884,64 περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα τραπεζικών δανείων που έχει λάβει η Εταιρεία. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 103.561,30 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».
Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» € 875.997,15 περιλαμβάνεται α) το μακροπρόθεσμο τμήμα των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 557.911,85 β) το μακροπρόθεσμο τμήμα των φορολογικών ρυθμίσεων € 196.691,42 και το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής € 121.393,88. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα α) των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 373.720,40 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης», β) των φορολογικών ρυθμίσεων € 645.579,19 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί Φόροι και Τέλη» και γ) της επιστρεπτέας προκαταβολής € 18.675,96 στον λογαριασμό «Λοιπές υποχρεώσεις».

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

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθίστανται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 αρνητικά. Για τον λόγο αυτό η Διαχείριση της Εταιρείας ενημέρωσε τη Γενική Συνέλευση των εταίρων, και αποφασίστηκε να υλοποιηθεί ένα ευρύ πρόγραμμα δράσεων, με σκοπό τη μείωση του κόστους, τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της, καθώς και την ανάπτυξη και εμπορική προώθηση έργων με ικανοποιητικά περιθώρια κέρδους. Η Διαχείριση έλαβε εντολή από την Γενική Συνέλευση πέραν των ανωτέρω μέτρων και για την περαιτέρω διερεύνηση και την επιδίωξη τους στο πλαίσιο και προς το σκοπό των προβλεπόμενων του άρθρου 119, παρ.4 του Ν.4548/2018. Σημειώνεται επίσης ότι η καθαρή θέση της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι βελτιωμένη κατά 20% έναντι του προηγουμένου έτους, γεγονός που υποδηλώνει ότι οι δράσεις της Διοίκησης αποδίδουν.

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

5.1.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται λαμβάνοντας υπόψη την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους η οποία εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης σε 46 έτη.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που συμπίπτουν με τους προβλεπόμενους από την φορολογική νομοθεσία συντελεστές, καθώς, κατά την άποψη της Διοίκησης της εταιρείας, αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή των παγίων, και οι οποίοι είναι οι ακόλουθοι:

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Α/Α	**Περιγραφή**	**Συντελεστής απόσβεσης**
1	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
2	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς ατόμων)	16%
3	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων)	12%
4	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	10%
5	Εξοπλισμός Η/Υ	20%
6	Πάγια χαμηλής αξίας κτήσεως (Από 1.500 € και κάτω ανά τεμάχιο)	100%

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

γ) Διαγραφή

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

δ) Πώληση

Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

1. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα Λοιπά άυλα στοιχεία της εταιρείας αφορούν:

α) Δαπάνες κτήσεως προγραμμάτων λογισμικού τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 20% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.374.686,01 και στο τέλος της χρήσεως ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 1.253.353,48.

β) Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν ανάπτυξη προγραμμάτων τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 10% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.747.006,11 και στο τέλος της χρήσης ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 652.235,69.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

5.1.3.1 Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

5.1.3.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους .

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως. Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

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

5.1.4 Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα πάσης φύσεως αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την πάγια ακολουθούμενη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

5.1.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

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

5.1.6 Φόροι εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

α) Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

β) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

5.1.7 Προβλέψεις

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

Αναφορικά με τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία η Εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει πρόβλεψη στα βιβλία της.

5.1.8 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.9 Μη Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

5.1.11 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

5.1.12 Έσοδα και έξοδα

Έσοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν:

(α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους,
(β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και

(γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Συναλλαγματικές διαφορές

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

5.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

5.1.14 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

5.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

5.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

5.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

5.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**864.826,69**	**2.132.781,94**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	35.553,10	35.553,10
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(12.156,00)	(12.156,00)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**0,00**	**(227.683,80)**	**(832.007,15)**	**(1.059.690,95)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(16.132,49)	(37.003,07)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	12.155,99	12.155,99
Υπόλοιπο 31/12/2021	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	**238.593,00**	**780.807,87**	**52.240,14**	**1.071.641,01**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	19.924,96	19.924,96
Υπόλοιπο 31/12/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**908.148,75**	**2.176.104,00**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(22.997,44)	(43.868,02)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**0,00**	**(269.424,96)**	**(858.981,09)**	**(1.128.406,05)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**238.593,00**	**759.937,29**	**49.167,66**	**1.047.697,95**

Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους ευρώ 1.252.500,00 προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων που δόθηκαν από την Εθνική Τράπεζα, συνολικού ανεξόφλητου υπολοίπου 442.314,93 την 31/12/2022.

6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Δαπάνες αναπτύξεως	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**1.351.021,45**	**1.215.325,69**	**2.566.347,14**
Προσθήκες περιόδου	6.026,67	267.999,97	274.026,64
Υπόλοιπο 31/12/2021	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**(1.203.403,30)**	**(358.978,86)**	**(1.562.382,16)**
Αποσβέσεις περιόδου	(27.510,75)	(131.358,68)	(158.869,43)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**126.134,07**	**992.988,12**	**1.119.122,19**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Προσθήκες περιόδου	17.637,89	263.680,45	281.318,34
Υπόλοιπο 31/12/2022	**1.374.686,01**	**1.747.006,11**	**3.121.692,12**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Αποσβέσεις περιόδου	(22.439,43)	(161.898,15)	(184.337,58)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**(1.253.353,48)**	**(652.235,69)**	**(1.905.589,17)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**121.332,53**	**1.094.770,42**	**1.216.102,95**

7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές της εταιρείας κατά την 31/12/2022 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	% Συμ/χής	31/12/2022	31/12/2021
ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.	39%	342.600,00	342.600,00
Σύνολο		**342.600,00**	**342.600,00**

8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν κυρίως εγγυήσεις που καταβλήθηκαν σε εταιρείες μίσθωσης οχημάτων καθώς και σε παρόχους ηλεκτρικού ρεύματος. Κατά την 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές εγγυήσεις	94,00	94,00
Εγγυήσεις μισθωμένων οχημάτων	9.446,15	7.692,27
Σύνολο	**9.540,15**	**7.786,27**

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	2.889.828,28	2.428.130,28
Πελάτες επισφαλείς	172.775,40	172.775,40
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	100.566,67	100.566,67
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	62.274,53	113.148,54
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(273.276,50)	(273.276,50)
Σύνολο	**2.952.168,38**	**2.541.344,39**

10. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	989.085,25	1.009.871,87
Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως / Δοσοληπτικοί λογ.εταίρων	147.987,64	137.868,12
Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις	41.910,38	19.730,33
Επισφαλείς Χρεώστες	38.369,64	38.369,64
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	10.170,73	10.170,73
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση	2.074,94	20.273,38
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	453,89	314,12
Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(38.369,64)	(38.369,64)
Σύνολο	**1.191.682,83**	**1.198.228,55**

11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Η εταιρεία διαθέτει 6 συνεταιριστικές μερίδες της Παγκρήτιας Τράπεζας η αξία των οποίων την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 323,94 (2022:323,94).

12. Προπληρωμένα Έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές τρίτων	474.862,97	203.983,88
Προσαυξήσεις ρύθμισης Ν.4305/14	21.667,03	21.667,03
Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων	15.828,00	0,00
Ασφάλιστρα	5.651,00	3.937,50
Σύνολο	**518.009,00**	**229.588,41**

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα δανειακών λογαριασμών	100.003,01	100.000,66
Καταθέσεις όψεως	73.023,56	46.507,51
Ταμείο	498,13	935,66
Σύνολο	**173.524,70**	**147.443,83**

14. Καθαρή θέση

14.1 Καταβλημένα κεφάλαια

Το εγκεκριμένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 390.000,00 και διαιρείται σε 13.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας Ευρώ 30,00 έκαστο.

14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η πρόταση των διαχειριστών της εταιρείας προς την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων σχετικά με τη διανομή των κερδών είναι η ακόλουθη (παρατίθεται και η διανομή κερδών της προηγούμενης χρήσεως η οποία εγκρίθηκε εντός της χρήσεως 2022):

	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο κερδών περιόδου	153.066,07	191.377,45
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)προηγούμενων χρήσεων	131.177,58	1.749,03
Φόρος εισοδήματος	-9.735,30	-61.948,93
Προς διανομή	**274.508,35**	**131.177,55**
Διανομή σε:		
Τακτικό αποθεματικό	7.653,30	0,00
Μερίσματα προς εταίρους	0,00	0,00
Κέρδη εις νέο	266.855,05	131.177,58
Σύνολο	**274.508,35**	**131.177,58**

15. Δάνεια

Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δάνεια	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Δάνεια EUROBANK	218.228,59	284.689,24
Δάνεια ALPHABANK	0,00	11.813,99
Δάνεια ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	2.005.173,08	2.261.344,41
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έως 1 έτος (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	1.322.516,99	1.218.397,10
1 έως 2 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	656.022,18	853.005,34
2 έως 5 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	244.862,50	486.445,20
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ρυθμίσεις ασφαλιστικών εισφορών (ΙΚΑ)	557.911,85	12.425,87
Ρυθμίσεις φορολογικών υποχρεώσεων	196.691,42	266.732,96
Επιστρεπτέα Προκαταβολή	121.393,88	140.069,84
Σύνολο	**875.997,15**	**419.228,67**

17. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν πάγιο εξοπλισμό και η κίνηση τους έχει ως εξής:

Κρατικές επιχορηγήσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ληφθείσα επιχορήγηση	148.255,03	148.255,03
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(7.713,77)	(10.342,02)
Αναλογούσες σε προηγούμενες χρήσεις επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(120.857,50)	(110.515,48)
Σύνολο	**19.683,76**	**27.397,53**

18. Εμπορικές υποχρεώσεις

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Προμηθευτές	888.333,21	452.952,37
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	268.980,32	127.268,41
Σύνολο	**1.157.313,53**	**580.220,78**

19. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει μετά την αφαίρεση από το λογιστικό αποτέλεσμα των μη εκπιπτόμενων δαπανών, οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως προβλέψεις και δαπάνες μη αναγνωριζόμενες από τη φορολογική νομοθεσία. Οι παραπάνω δαπάνες αναμορφώνονται κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 - 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο 4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται στο 22% για τη χρήση 2022 και συγκεκριμένα το ποσό του φόρου είναι 9.735,30€.

20. Λοιποί φόροι τέλη

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Βραχυπρόθεσμο μέρος φορολογικών ρυθμίσεων	645.579,19	432.236,62
Φ.Π.Α.	187.105,42	61.363,57
Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού	54.350,32	80.958,82
Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	11.620,64	20.885,13
Τέλος διαφήμισης 2%	1.062,48	667,81
Χαρτόσημο εισοδημάτων από οικοδομές	43,20	216,00
Φόρος ακίνητης περιουσίας	0,00	2.151,58
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	1.600,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	1.000,00
Φόρος τόκων	0,00	913,17
Σύνολο	**899.761,25**	**601.992,70**

21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Ο υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**31/12/2022**	**31/12/2021**
ΙΚΑ βραχυπρόθεσμο μέρος ρυθμίσεων	373.720,40	30.067,56
ΙΚΑ λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	136.659,56	829.323,80
Σύνολο	**510.379,96**	**859.391,36**

22. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πιστωτής εξωτερικού (CHARMIONO CORPORATION LTD)	441.144,16	419.139,34
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	65.104,20	7.742,77
Προκαταβολές πελατών	28.247,57	50.827,89
Επιστρεπτέα Προκαταβολή (Βραχυπρόθεσμο τμήμα)	18.675,96	9.337,98
Πιστωτικές κάρτες	18.028,64	17.860,27
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση (πιστωτικά υπόλοιπα)	5.840,64	1.838,23
Πιστωτές διάφοροι	0,00	115,97
Σύνολο	**577.041,17**	**506.862,45**

23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αμοιβές τρίτων	8.700,00	12.000,00
Σύνολο	**8.700,00**	**12.000,00**

24. Έσοδα επομένων χρήσεων

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έσοδα επομένων χρήσεων εγγυήσεων/συμβολαίων	168.965,69	125.556,62
Σύνολο	**168.965,69**	**125.556,62**

25. Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πωλήσεις υπηρεσιών	4.510.758,13	3.946.785,19
Πωλήσεις εμπορευμάτων	43,00	27.936,21
Σύνολο	**4.510.801,13**	**3.974.721,40**

26. Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Κόστος παροχής υπηρεσιών	3.380.885,63	2.598.363,26
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	0,00	21.023,26
Σύνολο	**3.380.885,63**	**2.619.386,52**

27. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις προγραμμάτων	356.341,31	0,00
Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	21.659,58	22.105,95
Έσοδο μη επιστρεπτέας προκαταβολής	0,00	149.407,83
Επιδοτήσεις τόκων	0,00	15.874,57
Σύνολο	**378.000,89**	**187.388,35**

28. Έξοδα Διοίκησης

Τα έξοδα Διοίκησης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	348.017,20	348.017,20
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.363,98	66.041,20
Παροχές τρίτων	84.689,13	93.306,07
Αποσβέσεις	68.461,68	58.761,75
Φόροι – τέλη	21.349,05	18.925,90
Διάφορα έξοδα	14.966,81	39.248,00
Σύνολο	**637.847,85**	**624.300,12**

29. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	179.656,92	264.928,36
Διάφορα έξοδα	119.294,21	74.761,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	75.149,55	75.149,55
Αποσβέσεις	45.641,12	39.174,50
Παροχές τρίτων	7.343,54	20.713,06
Φόροι - τέλη	5.337,26	4.731,47
Σύνολο	**432.422,60**	**479.458,39**

30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	64	65

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	1.374.638,62	1.028.675,54
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	320.301,58	246.903,83
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	88.862,65	81.574,42
Αποζημίωση απόλυσης	1.747,07	0,00
Σύνολο	**1.785.549,92**	**1.357.153,79**

31. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	112.532,63	0,00
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	56.593,90	61.504,90
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.878,74	89.623,79
Συναλλαγματικές διαφορές χρεωστικές	155,04	0,00
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	105,00
Σύνολο	**173.160,31**	**151.233,69**

32. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων	7.713,77	10.342,02
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.794,38	8.519,43
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	14,30
Σύνολο	**13.508,15**	**18.875,75**

33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι έσοδα	39.293,96	47.119,01
Σύνολο	**39.293,96**	**47.119,01**

34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικού τόκοι και τα συναφή έξοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι και έξοδα τραπεζικών χορηγήσεων	106.192,30	122.850,28
Διάφορα έξοδα τραπεζών	42.905,66	32.644,17
Έξοδα πινακίων & λοιπές επιβαρύνσεις	15.123,71	9.153,85
Σύνολο	**164.221,67**	**164.648,30**

35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων και οχημάτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2025. Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως

	31/12/2022	31/12/2021
Έως 1 έτος	58.124,52	77.394,75
Από 1 έως και 5 έτη	28339,74	83.519,88
Σύνολο	**86.464,26**	**160.914,63**

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1) Για τις χρήσεις 2017 έως 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

2) Η Διοίκηση, καθώς και ο νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας, βεβαιώνουν ότι δεν υφίστανται εκκρεμείς αγωγές τρίτων με αίτημα την καταβολή χρηματικών ποσών που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και συνεπώς δεν έχουν σχηματισθεί σχετικές προβλέψεις.

36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές

Κατά την 31/12/2022 υφίστανται οι εξής απαιτήσεις κατά των διαχειριστών:

	31/12/2022	31/12/2021
Σιδερίδης Ισίδωρος	242.304,80	223.585,33
Γαλιάτσου Ελένη	46.161,20	62.661,42
Σύνολο	**288.466,00**	**286.246,75**

37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές

Δεν υπάρχουν.

38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Το ύψος και η φύση των συναλλαγών της εταιρείας με συνδεμένα μέρη καθώς και τα σχετικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	31/12/2022	31/12/2021
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	218.193,90	218.840,35
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	316.635,60	356.243,08
Σύνολο	**534.829,50**	**575.083,43**
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	712.164,82	5.474,68
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	17.185,31	684.330,35
Σύνολο	**729.349,33**	**689.805,03**
Απαιτήσεις από		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	1.073.703,98	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	338.060,15	1.399.790,49
Σύνολο	**1.411.764,13**	**1.399.790,49**
Υποχρεώσεις προς		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	65.357,83	93.340,07
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	553.751,43	535.250,11
Σύνολο	**619.109,26**	**628.590,18**

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

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που να επηρεάζουν σημαντικά τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις,

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ		**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**
ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ	**ΕΛΕΝΗ ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ**	**ΓΙΑ ΤΗΝ KLEOPAS ALLIOTT S.A.** **ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΚΤΕΝΑΒΕΑ** **ΑΔΕΙΑ Α΄ΤΑΞΗΣ 48930** **Α.Φ.Μ.049031835**

POBUCA - SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

(χρήσης 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
(Νόμος 4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 004000801000
ΑΡΙΣΤΟΜΕΝΟΥΣ 3, 15344, ΓΕΡΑΚΑΣ, ΑΘΗΝΑ, http://www.pobuca.com
Τηλ.: 2130 179 000, Fax: 2130 179 001, e-mail: info@pobuca.com

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11
I. Ισολογισμός 15
II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 17
III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 18
IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 19
1. Γενικές Πληροφορίες 19
2. Γνωστοποίηση 19
3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 19
4. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.2 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
9. Εμπορικές απαιτήσεις 28
10. Λοιπές Απαιτήσεις 28
11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
12. Προπληρωμένα Έξοδα 29
13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29
14. Καθαρή θέση 29
14.1 Καταβλημένα κεφάλαια 29
14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών 29
15. Δάνεια 30
16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 30
17. Κρατικές επιχορηγήσεις 30
18. Εμπορικές υποχρεώσεις 31
19. Φόρος εισοδήματος 31
20. Λοιποί φόροι τέλη 31
21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 32
22. Λοιπές υποχρεώσεις 32
23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 32
24. Έσοδα επομένων χρήσεων 32
25. Κύκλος Εργασιών 32
26. Κόστος Πωλήσεων 33
27. Λοιπά συνήθη έσοδα 33
28. Έξοδα Διοίκησης 33
29. Έξοδα διάθεσης 33
30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 34
31 .Λοιπά έξοδα και ζημίες 34
32. Λοιπά έσοδα και κέρδη 34
33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 34
34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 35
35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 35
36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές 36
37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές 36
38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 36
39. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης 37

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

(1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Κύριοι Εταίροι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών της εταιρείας **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2022 όπως συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 (άρθρο 150).

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και συνοπτικό πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των μετόχων:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρείας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση.

1. Γενική παρουσίαση

1.1 Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, ιδρύθηκε το 2000 και εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης Αττικής και συγκεκριμένα στην οδό Αριστομένους & Κόδρου 3 στον Γέρακα Τ.Κ. 153 44.
Η "POBUCA SIEBEN MIKE" παρέχει καινοτόμες λύσεις πληροφορικής σε επιχειρήσεις, κάνοντας χρήση των πλέον σύγχρονων τεχνολογιών. Η συνεχής προσπάθεια για καινοτομία και η σημαντική εξειδίκευσή της σε σύγχρονους τομείς της πληροφορικής, την ανέδειξαν σε μια από τις κορυφαίες εταιρίες στον χώρο της υψηλής τεχνολογίας.
Η Εταιρεία κατέχει ηγετική θέση στην Ελλάδα στον τομέα Customer Experience και Loyalty.
Με τον όρο Customer Experience περιγράφεται το σύνολο των διεργασιών που κάνουν ένα πελάτη ικανοποιημένο από τη σχέση του με μια εταιρεία / brand. Όλες οι διεθνείς μελέτες μεγάλων οίκων δείχνουν την αύξηση του Customer Experience σαν τον πρώτο στόχο των Brands και Retailers παγκοσμίως.
Η εταιρεία έχει υλοποιήσει την πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud η οποία μετράει, σχεδιάζει και βελτιώνει το Customer Experience των εταιρειών που τη χρησιμοποιούν. Το σημαντικότερο στοιχείο που την καθιστά μοναδική (USP – Unique Selling Point) είναι ότι αναλύει την υπάρχουσα κατάσταση των οργανισμών μετρώντας δεδομένα που ήδη υπάρχουν, αλλά δεν έχει βρεθεί άλλος τρόπος να συγκεντρωθούν και να μελετηθούν.
Αυτά είναι δεδομένα που ακολουθούν την Εμπειρία πελάτη από όλες τις διαθέσιμες διεπαφές που έχει ο καταναλωτής με την επιχείρηση (social media, web sites, e-shop, τηλεφωνικό κέντρο κλπ).
Η πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud συγκεντρώνει αυτά τα δεδομένα και τα αναλύει χρησιμοποιώντας τεχνητή νοημοσύνη και νέες τεχνολογίες. Έτσι, μετράει το επίπεδο του Customer Experience στην υπάρχουσα κατάσταση. Για αυτό είναι σε θέση να προχωρήσει στο επόμενο βήμα, σχεδιάζοντας τι ενέργειες πρέπει να γίνουν για να αυξηθεί και τελικά να το βελτιώσει.

Τα βήματα του σχεδιασμού και της βελτίωσης γίνονται από ομάδες συμβούλων με σημαντικές γνώσεις στην υλοποίηση έργων πληροφορικής, στην οργάνωση των επιχειρήσεων και στο customer success. Έτσι, η ομάδα της POBUCA - SIEBEN μπορεί να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να εξασφαλίσει για αυτούς το υψηλότερο επίπεδο Customer Experience.
Οι λύσεις της εταιρείας αποτελούν το «one-stop-shop» που θα αναπτύξει τις επιχείρησή των πελατών, αξιοποιώντας στο μέγιστο τις τελευταίες τεχνολογικές λύσεις.
Συνοψίζοντας, προσφέρουμε μια πλατφόρμα βασισμένη σε καινοτόμο Artificial Intelligence λογισμικό, μαζί με ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, όπως συμβουλευτικές υπηρεσίες customer success, τεχνική ολοκλήρωση και after sales υποστήριξη των λύσεων μας.
Ενσωματώνοντας την τεχνητή νοημοσύνη στα προϊόντα μας, δίνουμε στους πελάτες μας τη δυνατότητα να λάβουν τις σωστές αποφάσεις, απελευθερώνοντας τη δημιουργικότητά τους, ενισχύοντας παράλληλα την παραγωγικότητα και την επιχειρηματική τους συνέχεια και ανθεκτικότητα.

Η εταιρεία είναι Microsoft Gold Certified Partner , ενσωματώνει τις τεχνολογίες της Microsoft στα προϊόντα της και έχει βραβευτεί 2 φορές ως Microsoft Partner of the Year.

Έχοντας ξεκινήσει αποκλειστικά ως πάροχος τεχνολογίας, η εταιρεία αναπτύχθηκε στην πορεία σε ένα ολοκληρωμένο agency, κάτι που αποτελεί και το μοναδικό μας σημείο πώλησης (USP - unique selling point), και παρέχουμε end-to end υπηρεσίες Customer Experience και Loyalty στη διαχείριση πελατών, business consulting, λογισμικό, υπηρεσίες υλοποίησης και account management.

Τέλος, η εταιρεία μας ανανέωσε την πιστοποίησή της ISO27001 για την ασφάλεια των πληροφοριών, γεγονός που της επιτρέπει να συμμετέχει σε όλα τα μεγάλα έργα του κλάδου. Αυτό επιβεβαιώνεται από το pipeline πωλήσεων που είναι πολύ μεγάλο.

1.2 Στόχοι

Οι στόχοι της Εταιρείας είναι:
- Η αυξανόμενη ικανοποίηση του υφιστάμενου πελατολογίου της,
- Η διεθνής εμπορική της ανάπτυξη,
- Η ικανότητα παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας,
- Η ικανότητα για καινοτομίες που βελτιώνουν τόσο τη δυνατότητα παραγωγής νέων προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας όσο και το κόστος παραγωγής και τη διανομή τους
- Η επιχειρηματική ευελιξία και προσαρμοστικότητα

Η εταιρεία διαχρονικά κέρδισε το σεβασμό και την εκτίμηση του σημερινού της πελατολογίου υλοποιώντας λύσεις υψηλής ποιότητας, προσηλωμένη πάντοτε να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να μετατρέψει τις δυνατότητες που προσφέρει η νέα τεχνολογία σε επιχειρηματικά πλεονεκτήματα για αυτούς.

Η βράβευσή της POBUCA - SIEBEN στα παγκόσμια συνέδρια συνεργατών της Microsoft ως Microsoft Country Partner of the year 2011 και 2016 στην Ελλάδα καθώς και οι τιμητικοί τίτλοι «Microsoft Gold Certified Partner», αποδεικνύουν την αφοσίωσή της POBUCA - SIEBEN προς τους πελάτες της με την παροχή λύσεων υψηλής ποιότητας, που βρίσκονται στην αιχμή της τεχνολογίας.
Επίσης, η εταιρεία βραβεύεται τα 4 τελευταία χρόνια στα Loyalty Awards σε διάφορες κατηγορίες, γεγονός που σφραγίζει την επιτυχία των έργων που αναλαμβάνει και την αρτιότητα των προϊόντων της.

1.3 Διοίκηση

Η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τους διαχειριστές της από κοινού ή χωριστά, όπως αυτοί ορίστηκαν από τη Γενική Συνέλευση που διεξήχθη στις 21/12/2022 και είναι οι παρακάτω:

Όνομα και επώνυμο	**Θέση**
Σιδερίδης Ισίδωρος του Σταύρου	Διαχειριστής
Γαλιάτσου Ελένη του Κωνσταντίνου	Διαχειριστής

2. Οικονομική πορεία

Δεδομένης της οικονομικής συγκυρίας και των συνθηκών που έχουν διαμορφωθεί στο ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον, η οικονομική πορεία της εταιρείας κρίνεται απολύτως ικανοποιητική.
Όσον αφορά την εξέλιξη του κύκλου εργασιών και των αποτελεσμάτων, ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε ποσό ευρώ 4.510.801,13 σημειώνοντας αύξηση 13,49% ενώ τα Αποτελέσματα της χρήσης μετά από φόρους κέρδη ανήλθαν στο ποσό ευρώ 143.330,77 έναντι (κερδών) ποσού ευρώ 129.428,55 την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας αύξηση 10,74%.
Ο Ισολογισμός παρουσιάζει γενικό σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού ευρώ 7.515.269,69.
Αναφερόμενοι στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού σημειώνουμε τα κάτωθι:

2.1 Για τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού

1. Η εταιρεία διαθέτει τα εξής ιδιόκτητα ακίνητα: ένα οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο που βρίσκεται στη θέση «Άγιοι Θεόδωροι ή Πάτημα Βασταρδάκη», εντός του εγκεκριμένου σχεδίου της πόλεως, στην περιφέρεια του Δήμου Γέρακα Αττικής, επί της οδού Αριστομένους στην οποία φέρει τον αριθμό 3, εκτάσεως 439,79 τ.μ. και του επ' αυτού ακίνητο, αποτελούμενο από υπόγειο, ισόγειο και 1ο όροφο, συνολικής επιφάνειας 584,99 τ.μ. Η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων την 31/12/2022 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 998.530,29.
2. Η αναπόσβεστη αξία του λοιπού εξοπλισμού, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 49.167,66, αναλύεται δε σε:
Έπιπλα & λοιπό εξοπλισμό των οποίων η αξία κτήσεως ανέρχεται σε ποσό ευρώ 908.148,75 ενώ η αναπόσβεστη αξία ευρώ αυτών στο ποσό ευρώ 49.167,66.
3. Η αναπόσβεστη αξία λοιπών άυλων, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.216.102,95, αναλύεται δε σε: αξία κτήσεως ποσού ευρώ 3.121.692,12 μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 1.905.589,17.
4. Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 342.600,00 και αφορούν συμμετοχή κατά ποσοστό 39% στην εταιρεία «ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.».
5. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ευρώ 9.540,15 και αφορούν στο σύνολό τους δοθείσες εγγυήσεις.

2.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Για τα δεδομένα των Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:
1. Τα αποθέματα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το ποσό των ευρώ 8.921,84, αφορούν εμπορεύματα που προέκυψαν από την διενεργηθείσα φυσική απογραφή κατά την 31/12/2022.
2. Οι εμπορικές απαιτήσεις που ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 2.952.168,38 (οι οποίες είναι απομειωμένες με πρόβλεψη ποσού ευρώ 273.276,50) είναι από τις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας και είναι ασφαλούς εισπράξεως εκτός ποσού ευρώ 100.566,67 το οποίο αφορά επιταγές σε καθυστέρηση.
3. Οι λοιπές απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.191.682,83 εκ των οποίων ποσό ευρώ 147.987,64 αφορά απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως, ποσό ευρώ 10.170,73 αφορά δεσμευμένους λογαριασμούς καταθέσεων, ποσό ευρώ 2.074,94 αφορά λογαριασμούς διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων ενώ ποσό ευρώ 1.030.995,63 αφορά χρεωστικά ποσά σε χρεώστες διάφορους.
4. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ποσό ευρώ 323,94 και αφορά σε συμμετοχή έξι (6) μεριδίων της Παγκρήτιας Τράπεζας.
5. Τα προπληρωμένα έξοδα την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 518.009,00.
6. Τα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα την 31/12/2022 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 173.524,70 και καλύπτουν τις ανάγκες της εταιρείας.

2.3 Για τους λογαριασμούς του παθητικού

1. Το σύνολο της Καθαρής Θέσης της εταιρείας την 31/12/2022 ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 1.058.211,35.
2. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό ευρώ 6.457.058,34 και αναλύονται σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού ευρώ 1.796.565,55 και βραχυπρόθεσμες ποσού ευρώ 4.660.492,79. Η εταιρεία είναι σε θέση ανά πάσα στιγμή να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα, διατηρώντας την καλή φήμη της στην αγορά.

2.4 Αποτελέσματα χρήσης

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
	Χρήση	**Χρήση**	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**ΜΕΤΑΒΟΛΗ %**
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13	3.974.721,40	13,49%
Μικτά κέρδη /(ζημιές)	1.129.915,50	1.355.334,88	(16,63)%
περιθώριο μικτού κέρδους	25,05%	34,10%	(9,05)%
EBITDA	506.199,38	504.779,28	0,28%
EBIT	277.993,78	308.906,77	(10,01)%
Κέρδη προ φόρων	153.066,07	191.377,48	(20,02)%
Κέρδη μετά από φόρους	143.330,77	129.428,55	10,74%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 4.510 χιλ. έναντι € 3.974 χιλ. της προηγούμενης χρήσης και παρουσίασε αύξηση κατά 13,49%.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν στο ποσό των € 1.129 χιλ. έναντι € 1.355 χιλ. της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση (16,63)%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), κινήθηκαν στα ίδια με την προηγούμενη χρήση και συγκεκριμένα στο ποσό των € 506 χιλ. έναντι του ποσού των € 504 χιλ.

Τα κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε κέρδη € 153 χιλ. έναντι ποσού € 191 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

2.5 Διάθεση των αποτελεσμάτων

Το υπόλοιπο των καθαρών αποτελεσμάτων (κέρδη προ φόρων) ανήλθαν ποσό ευρώ 153.066,07, μετά την πρόσθεση των κερδών προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 131.177,58 και την μείωση που προήλθε από τον φόρο εισοδήματος ποσού ευρώ 9.735,30, ανέρχεται σε καθαρά κέρδη ποσού ευρώ 274.508,35 και προτείνουμε να διατεθούν ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	€	7.653,30
Μερίσματα	€	0.00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	€	266.855,05
ΣΥΝΟΛΟ	**€**	**274.508,35**

2.6 Οικονομικοί δείκτες

	31/12/2022		31/12/2021	
Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)				
Α1. Αριθμοδείκτης κεφαλαίου κίνησης				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	105,12%	4.134.061,21	104,02%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α2. Ρευστότητας				
Κυκλοφορούν ενεργητικό - αποθέματα	4.890.406,80	104,93%	4.124.559,47	103,78%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α3. Άμεσης ρευστότητας				
Διαθέσιμα	173.524,70	3,72%	147.443,83	3,71%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)				
Β1. Ξένων προς ίδια κεφάλαια				
Ξένα κεφάλαια	2.119.840,37	200,32%	2.082.522,20	227,63%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς ίδια κεφάλαια				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79	440,41%	3.974.253,36	434,40%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β3. Ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων				
Ίδια Κεφάλαια	1.058.211,35	16,39%	914.880,58	15,88%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.457.058,34		5.760.330,10	
Β4. Κυκλοφορούν προς το συνολικό ενεργητικό				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	65,19%	4.134.061,21	61,93%
Συνολικό ενεργητικό	7.515.269,69		6.675.210,68	
Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)				
Γ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
Μικτά κέρδη	1.129.915,50	25,05%	1.355.334,88	34,10%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Γ2. Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων				
Κέρδη χρήσης προ αποσβέσεων	381.271,67	36,03%	387.249,99	42,33%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Δ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)				
Δ1. Λειτουργικών εξόδων				
Κόστος πωληθέντων και λειτουργικά έξοδα	4.451.156,08	98,68%	3.723.145,03	93,67%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Δ2. Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις				
Λειτουργικά έξοδα	1.070.270,45	23,73%	1.103.758,51	22,77%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	

3. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

3.1 Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών, ώστε να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρείας.

Κυριότεροι προμηθευτές είναι στον κλάδο μεταπώλησης αδειών χρήσης λογισμικών. Η εταιρεία πέτυχε να είναι η μόνη εταιρεία στην Ελλάδα η οποία πιστοποίησε τις λύσεις λογισμικού που υλοποιεί σαν Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και, έτσι έλαβε το δικαίωμα να πουλά απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft σε τελικούς πελάτες αγοράζοντας από την ίδια τη Microsoft και όχι μέσω διανομέων.
Όλοι οι λοιποί προμηθευτές αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων είναι από την Ελλάδα, με τους οποίους η εταιρεία διατηρεί σταθερή πιστωτική πολιτική εδώ και πολλά χρόνια. Οι τιμές αγοράς και τα περιθώρια κέρδους καθορίζονται κατά περίπτωση ανάλογα με τον τιμοκατάλογο, ή και με συμβάσεις με τα προβλεπόμενα από το νόμο ποσοστά προμηθειών για την εταιρεία.

3.2 Προοπτικές για την νέα χρονιά

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις στον κλάδο της και εκμεταλλευόμενη την αποκτηθείσα εμπειρία της, την καλή της φήμη, αλλά και στηριζόμενη στην καλή της οργάνωση και την αφοσίωση του εξειδικευμένου της προσωπικού, θεωρούμε ότι θα συνεχίσει την καλή της πορεία και στην επόμενη χρήση.
Συγκεκριμένα, στο τέλος του 2022 η εταιρεία έκλεισε δύο μεγάλα στρατηγικά έργα στον τομέα του Customer Experience και Loyalty, στον τομέα των ακτοπλοϊκών μετακινήσεων και στον τομέα της χρονομίσθωσης οχημάτων. Επίσης, η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft.
Η εταιρεία έχει γίνει δεκτή και συμμετέχει στο egg – enter•grow•go και EIT Digital μέσω των οποίων ενισχύεται το International Business Development, η προώθηση των λύσεων της στο εξωτερικό και η αναζήτηση μελλοντικών επενδυτών. Τέλος, είμαστε μέλη του Scale Up Community του Συνδέσμου Ελλήνων Βιομηχανιών (ΣΕΒ) και μέλη του Ελληνοβρετανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου.

3.3 Κυριότεροι κίνδυνοι

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων / υπηρεσιών

Η Εταιρεία εκτίθεται περιορισμένα σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων. Επίσης, η μεταπώληση αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων δεν αποτελεί την κύρια δραστηριότητά της. Ο κίνδυνος, που προκύπτει για την Εταιρεία από μεταβολές στις τιμές αγαθών και υπηρεσιών, είναι ελάχιστος.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί έλεγχο για τυχόν απομείωση των περιουσιακών της στοιχείων. Όποτε εμφανίζονται τέτοιου είδους ενδείξεις, εφόσον συντρέχουν λόγοι απαξίωσης, προβαίνει στην απαραίτητη απομείωση, ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία συναλλάσσεται με τους πελάτες και τους προμηθευτές της κατά κύριο λόγο σε ευρώ και σχεδόν ποτέ σε διαφορετικά νομίσματα, ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται σε μεγάλο βαθμό στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα της εταιρείας επηρεάζονται αρκετά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων λόγω της σημαντικής δανειακής επιβάρυνσης της εταιρείας που προέρχεται από μακροπρόθεσμα δάνεια καθώς και βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία αντιμετωπίζει πιστωτικούς κινδύνους, όμως η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, λόγω του μεγαλύτερου ύψους των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

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

Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Ο εταιρεία επιδιώκει την αναζήτηση του μείγματος πηγών χρηματοδότησης που θα ελαχιστοποιεί στις εκάστοτε συνθήκες, το κόστος κεφαλαίου.

4. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα
Συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία
Οι δραστηριότητες της εταιρείες δεν έχουν περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις απαιτήσεις και προδιαγραφές προστασίας του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας κάθε τύπου όχληση.

5. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού
Τα μεγέθη που αφορούν στο απασχολούμενο προσωπικό παρατίθενται στην σημείωση 7.6 του προσαρτήματος.
Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών Διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Στη χρήση δεν σημειώθηκε καμία απεργιακή κινητοποίηση, ενώ και το συνδικαλιστικό δικαίωμα είναι απολύτως σεβαστό.

Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας.

Η εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες
Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν προκύψει αξιοσημείωτοι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που να χρήζουν ιδιαίτερης αναφοράς.

7. Λοιπά θέματα

7.1 Προβλεπόμενη εξέλιξη

Η Εταιρεία ήδη εκμεταλλεύεται τη βελτίωση της οικονομικής συγκυρίας. Το άνοιγμα των εμπορικών δραστηριοτήτων μετά τα συνεχή lockdown λόγω της πανδημίας covid-19 έχει θετική επίπτωση στην εταιρεία. Αυτό συμβαίνει γιατί η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας απευθύνεται σε brands και retailers, ενώ τα προγράμματα πιστότητας (Loyalty) και Customer Care, είναι πλέον σημαντικά για τον κλάδο όσων απευθύνονται σε τελικούς καταναλωτές. Το έτος 2022 η εταιρεία υλοποίησε δύο νέα έργα, συμβλήθηκε σε άλλα 2 μεγάλα έργα στο τέλος του έτους, ενώ έχει σε αναμονή ανάθεσης περισσότερα από 6 επιπλέον έργα.

Η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft. Το γεγονός αυτό, πέρα από τη συμμετοχή σε μεγάλα έργα, φέρνει και καλύτερο μικτό κέρδος.
Τέλος, είναι πολύ σημαντικό να αναφερθεί ότι όλοι οι πελάτες της εταιρείας ανανεώνουν τις ετήσιες συμβάσεις αδειών και υποστήριξης, πράγμα που σημαίνει ότι το τέλος της χρήσης 2022 αναμένεται να μην υπάρχει διαρροή κανενός μεγάλου συμβολαίου.

7.2 Έρευνα και ανάπτυξη

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη σημασία στην έρευνα και την ανάπτυξη επενδύοντας σημαντικούς πόρους. Διεξάγει έρευνα στον τομέα της ανάπτυξης νέων πληροφοριακών συστημάτων για την κάλυψη των αναγκών των εταιρειών που ανήκουν στον κλάδο της κύριας δραστηριότητας της (Brands & Retailers).
Το Τμήμα Ανάπτυξης να αναπτύσσει νέα προϊόντα των οποίων τα δικαιώματα μισθώνει/ πουλάει κλπ με την μορφή των εφαρμογών Cloud / Software as a Service. Η ερεύνα και ανάπτυξη συνεχίζεται και στην επόμενη χρήση.

7.3 Υποκαταστήματα

Η εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Πάτρα.

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

Η ενεργειακή κρίση που συνοδεύει τις αναταραχές στον ευρωπαϊκό χώρο, όπως και ο αυξανόμενος πληθωρισμός είναι πιθανό να προκαλέσει οικονομική επιβράδυνση ή και σημαντική ύφεση, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, γεγονός που θα επηρεάσει δυσμενώς και τον κλάδο που δραστηριοποιείται η εταιρεία.
Ήδη παρατηρείται μια επιβράδυνση των διαδικασιών των εταιρειών στη λήψη αποφάσεων για επένδυση σε νέα έργα πληροφορικής, παρότι τα έργα αυτά ήταν ήδη εγκεκριμένα στους προϋπολογισμούς τους από τα προηγούμενα έτη.
Η κρίση αυτή θα μπορούσε ακόμα να προκαλέσει άλλα απρόβλεπτα γεγονότα, καθένα από τα οποία μπορεί να έχει αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα, στα αποτελέσματα λειτουργίας ή στη χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Με αυτό το δεδομένο, η Διοίκηση της εταιρείας δεν είναι προς το παρόν ικανή να εκτιμήσει το μέγεθος της μακροπρόθεσμης επίδρασης της κατάστασης αυτής επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας.
Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις έτσι ώστε να προσαρμόζει κατάλληλα τη στρατηγική της με μοναδικό γνώμονα την ανάπτυξή της και την ευημερία των εργαζομένων της.

Στα σημαντικά γεγονότα από τις λήξη της χρήσης 2022 σημειώνεται πως η εταιρεία μας ορίστηκε υπεργολάβος κοινοπραξίας στην οποία κατακυρώθηκε μεγάλο έργο του Δημοσίου Τομέα που σχετίζεται με την υλοποίηση λύσεων αύξησης παραγωγικότητας των εργαζομένων του.

Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι μακροπρόθεσμα, οι όποιες αρνητικές οικονομικές εξελίξεις, δεν αναμένεται να θέσουν υπό κίνδυνο την λειτουργία της εταιρείας (going concern) καθώς σήμερα, όπως προκύπτει και από τις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 2022, διαθέτει απολύτως επαρκή κεφαλαιακή επάρκεια ανερχόμενη σε 1.058.211,35 € ή ποσοστό 14,08% επί του συνόλου του Παθητικού της.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της εταιρείας θα παρακολουθεί από κοντά τις οικονομικές και λοιπές εξελίξεις και όταν υπάρξουν ασφαλείς προβλέψεις, θα προβεί σε εκτίμηση των επιπτώσεων αυτών επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας και θα προβεί σε περεταίρω ενημέρωση των εταίρων της.
Πέραν της προαναφερθείσας ενεργειακής και οικονομικής κρίσης παγκοσμίου εμβέλειας, κανένα άλλο γεγονός δεν υφίσταται, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ

RSM

RSM Greece AE

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου
15125 Μαρούσι

T +30 210 6717733
F +30 210 6726099

www.rsmgreeece.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 342.600, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων Εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

2) Η Εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης.

3) Στις Εμπορικές απαιτήσεις και στις Λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.192.743, ποσού ευρώ 807.970 και ποσού ευρώ 384.773 αντίστοιχα, για τις οποίες η διενεργηθείσα συνολική απομείωση ποσού ευρώ 311.646 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 881.097. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων και των Λοιπών απαιτήσεων να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 534.693 και 346.404 αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 881.097.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM και λειτουργεί ως RSM. RSM είναι το εμπορικό όνομα που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη (συνέχεια)

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (συνέχεια)

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 καταλληλόλητα 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

1. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχειριστών, 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 Διαχειριστών 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 Δεκεμβρίου 2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την Εταιρεία POBUCA -SIEBEN I.K.E. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχειριστών.

2. Στη σημείωση 4 επί των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά πως το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου οι Διαχειριστές της Εταιρείας, όπως σχετικά ενημερώθηκαν με την από 31η Ιουλίου 2023 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχουν συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των Εταίρων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Τέντες
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1706
Για την RSM Greece ΑΕ (Α.Μ. 104)
Ανεξάρτητο μέλος της RSM
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

I. Ισολογισμός

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	998.530,29	1.019.400,87
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	49.167,66	52.240,14
Σύνολο		**1.047.697,95**	**1.071.641,01**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	1.216.102,95	1.119.122,19
Σύνολο		**1.216.102,95**	**1.119.122,19**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7	342.600,00	342.600,00
Λοιπά	8	9.540,15	7.786,27
Σύνολο		**352.140,15**	**350.386,27**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**2.615.941,05**	**2.541.149,47**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		8.921,84	9.501,74
Σύνολο		**8.921,84**	**9.501,74**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	2.952.168,38	2.541.344,39
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		54.697,95	7.630,35
Λοιπές απαιτήσεις	10	1.191.682,83	1.198.228,55
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	11	323,94	323,94
Προπληρωμένα έξοδα	12	518.009,00	229.588,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	173.524,70	147.443,83
Σύνολο		**4.890.406,80**	**4.124.559,47**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**4.899.328,64**	**4.134.061,21**
Σύνολο ενεργητικού		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	14.1	390.000,00	390.000,00
Αποθεματικά και Αποτέλεσμα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		117.544,53	117.544,53
Διαφορές Αξίας ενσώματων παγίων		276.158,47	276.158,47
Αποτελέσματα εις νέο	14.2	274.508,35	131.177,58
Σύνολο		**668.211,35**	**524.880,58**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.058.211,35**	**914.880,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	900.884,64	1.339.450,54
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	875.997,15	419.228,67
Κρατικές επιχορηγήσεις	17	19.683,76	27.397,53
Σύνολο		**1.796.565,55**	**1.786.076,74**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	1.218.955,73	743.071,66
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	15	103.561,30	475.325,44
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	1.157.313,53	580.220,78
Φόρος Εισοδήματος		15.814,16	69.832,35
Λοιποί φόροι και τέλη	20	899.761,25	601.992,70
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21	510.379,96	859.391,36
Λοιπές υποχρεώσεις	22	577.041,17	506.862,45
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23	8.700,00	12.000,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	24	168.965,69	125.556,62
Σύνολο		**4.660.492,79**	**3.974.253,36**
Σύνολο υποχρεώσεων		**6.457.058,34**	**5.760.330,10**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Κατάσταση αποτελεσμάτων – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	4.510.801,13	3.974.721,40
Κόστος πωλήσεων	26	(3.380.885,63)	(2.619.386,52)
Μικτό αποτέλεσμα		**1.129.915,50**	**1.355.334,88**
Λοιπά συνήθη έσοδα	27	378.000,89	187.388,35
Σύνολο		**1.507.916,39**	**1.542.723,23**
Έξοδα διοίκησης	28	(637.847,85)	(624.300,12)
Έξοδα διάθεσης	29	(432.422,60)	(479.458,39)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31	(173.160,31)	(151.233,69)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	2.299,99
Λοιπά έσοδα και κέρδη	32	13.508,15	18.875,75
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**277.993,78**	**308.906,77**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33	39.293,96	47.119,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	34	(164.221,67)	(164.648,30)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**153.066,07**	**191.377,48**
Φόροι εισοδήματος	19	(9.735,30)	(61.948,93)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**143.330,77**	**129.428,55**

III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε ευρώ	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2021	**606.000,00**	**115.018,95**	**24.274,61**	**276.158,47**	**1.021.452,03**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	0,00	2.525,58	0,00	0,00	2.525,58
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
Λοιπές μεταφορές	(216.000,00)	0,00	(2.525,58)	0,00	(218.525,58)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	129.428,55	0,00	129.428,55
Υπόλοιπο 31/12/2021	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	143.330,77	0,00	143.330,77
Υπόλοιπο 31.12.2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**274.508,35**	**276.158,47**	**1.058.211,35**

IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία:	
α) Επωνυμία οντότητας	"POBUCA-SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε."
β) Νομικός τύπος οντότητας	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2022 - 31.12.2022
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Αριστομένους 3, 153 44 Γέρακας
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ. ΓΕΜΗ: 004000801000 Α.Φ.Μ. 099457037
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Μεσαία
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους.

Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Γνωστοποίηση

Αιτιολογία παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου λόγω εκπλήρωσης της υποχρέωσης της § 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης. Πλήρης παράθεση επιπτώσεων της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα**.**

Δεν έγινε.

3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στο λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» € 900.884,64 περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα τραπεζικών δανείων που έχει λάβει η Εταιρεία. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 103.561,30 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».
Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» € 875.997,15 περιλαμβάνεται α) το μακροπρόθεσμο τμήμα των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 557.911,85 β) το μακροπρόθεσμο τμήμα των φορολογικών ρυθμίσεων € 196.691,42 και το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής € 121.393,88. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα α) των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 373.720,40 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης», β) των φορολογικών ρυθμίσεων € 645.579,19 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί Φόροι και Τέλη» και γ) της επιστρεπτέας προκαταβολής € 18.675,96 στον λογαριασμό «Λοιπές υποχρεώσεις».

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

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθίστανται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 αρνητικά. Για τον λόγο αυτό η Διαχείριση της Εταιρείας ενημέρωσε τη Γενική Συνέλευση των εταίρων, και αποφασίστηκε να υλοποιηθεί ένα ευρύ πρόγραμμα δράσεων, με σκοπό τη μείωση του κόστους, τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της, καθώς και την ανάπτυξη και εμπορική προώθηση έργων με ικανοποιητικά περιθώρια κέρδους. Η Διαχείριση έλαβε εντολή από την Γενική Συνέλευση πέραν των ανωτέρω μέτρων και για την περαιτέρω διερεύνηση και την επιδίωξη τους στο πλαίσιο και προς το σκοπό των προβλεπόμενων του άρθρου 119, παρ.4 του Ν.4548/2018. Σημειώνεται επίσης ότι η καθαρή θέση της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι βελτιωμένη κατά 20% έναντι του προηγουμένου έτους, γεγονός που υποδηλώνει ότι οι δράσεις της Διοίκησης αποδίδουν.

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

5.1.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται λαμβάνοντας υπόψη την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους η οποία εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης σε 46 έτη.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που συμπίπτουν με τους προβλεπόμενους από την φορολογική νομοθεσία συντελεστές, καθώς, κατά την άποψη της Διοίκησης της εταιρείας, αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή των παγίων, και οι οποίοι είναι οι ακόλουθοι:

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Α/Α	**Περιγραφή**	**Συντελεστής απόσβεσης**
1	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
2	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς ατόμων)	16%
3	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων)	12%
4	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	10%
5	Εξοπλισμός Η/Υ	20%
6	Πάγια χαμηλής αξίας κτήσεως (Από 1.500 € και κάτω ανά τεμάχιο)	100%

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

γ) Διαγραφή

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

δ) Πώληση

Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

1. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα Λοιπά άυλα στοιχεία της εταιρείας αφορούν:

α) Δαπάνες κτήσεως προγραμμάτων λογισμικού τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 20% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.374.686,01 και στο τέλος της χρήσεως ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 1.253.353,48.

β) Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν ανάπτυξη προγραμμάτων τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 10% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.747.006,11 και στο τέλος της χρήσης ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 652.235,69.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

5.1.3.1 Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

5.1.3.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους .

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως. Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

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

5.1.4 Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα πάσης φύσεως αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την πάγια ακολουθούμενη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

5.1.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

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

5.1.6 Φόροι εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

α) Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

β) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

5.1.7 Προβλέψεις

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

Αναφορικά με τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία η Εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει πρόβλεψη στα βιβλία της.

5.1.8 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.9 Μη Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

5.1.11 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

5.1.12 Έσοδα και έξοδα

Έσοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν:

(α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους,
(β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και

(γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Συναλλαγματικές διαφορές

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

5.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

5.1.14 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

5.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

5.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

5.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

5.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**864.826,69**	**2.132.781,94**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	35.553,10	35.553,10
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(12.156,00)	(12.156,00)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**0,00**	**(227.683,80)**	**(832.007,15)**	**(1.059.690,95)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(16.132,49)	(37.003,07)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	12.155,99	12.155,99
Υπόλοιπο 31/12/2021	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	**238.593,00**	**780.807,87**	**52.240,14**	**1.071.641,01**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	19.924,96	19.924,96
Υπόλοιπο 31/12/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**908.148,75**	**2.176.104,00**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(22.997,44)	(43.868,02)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**0,00**	**(269.424,96)**	**(858.981,09)**	**(1.128.406,05)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**238.593,00**	**759.937,29**	**49.167,66**	**1.047.697,95**

Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους ευρώ 1.252.500,00 προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων που δόθηκαν από την Εθνική Τράπεζα, συνολικού ανεξόφλητου υπολοίπου 442.314,93 την 31/12/2022.

6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Δαπάνες αναπτύξεως	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**1.351.021,45**	**1.215.325,69**	**2.566.347,14**
Προσθήκες περιόδου	6.026,67	267.999,97	274.026,64
Υπόλοιπο 31/12/2021	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**(1.203.403,30)**	**(358.978,86)**	**(1.562.382,16)**
Αποσβέσεις περιόδου	(27.510,75)	(131.358,68)	(158.869,43)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**126.134,07**	**992.988,12**	**1.119.122,19**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Προσθήκες περιόδου	17.637,89	263.680,45	281.318,34
Υπόλοιπο 31/12/2022	**1.374.686,01**	**1.747.006,11**	**3.121.692,12**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Αποσβέσεις περιόδου	(22.439,43)	(161.898,15)	(184.337,58)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**(1.253.353,48)**	**(652.235,69)**	**(1.905.589,17)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**121.332,53**	**1.094.770,42**	**1.216.102,95**

7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές της εταιρείας κατά την 31/12/2022 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	% Συμ/χής	31/12/2022	31/12/2021
ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.	39%	342.600,00	342.600,00
Σύνολο		**342.600,00**	**342.600,00**

8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν κυρίως εγγυήσεις που καταβλήθηκαν σε εταιρείες μίσθωσης οχημάτων καθώς και σε παρόχους ηλεκτρικού ρεύματος. Κατά την 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές εγγυήσεις	94,00	94,00
Εγγυήσεις μισθωμένων οχημάτων	9.446,15	7.692,27
Σύνολο	**9.540,15**	**7.786,27**

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	2.889.828,28	2.428.130,28
Πελάτες επισφαλείς	172.775,40	172.775,40
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	100.566,67	100.566,67
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	62.274,53	113.148,54
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(273.276,50)	(273.276,50)
Σύνολο	**2.952.168,38**	**2.541.344,39**

10. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	989.085,25	1.009.871,87
Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως / Δοσοληπτικοί λογ.εταίρων	147.987,64	137.868,12
Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις	41.910,38	19.730,33
Επισφαλείς Χρεώστες	38.369,64	38.369,64
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	10.170,73	10.170,73
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση	2.074,94	20.273,38
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	453,89	314,12
Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(38.369,64)	(38.369,64)
Σύνολο	**1.191.682,83**	**1.198.228,55**

11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Η εταιρεία διαθέτει 6 συνεταιριστικές μερίδες της Παγκρήτιας Τράπεζας η αξία των οποίων την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 323,94 (2022:323,94).

12. Προπληρωμένα Έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές τρίτων	474.862,97	203.983,88
Προσαυξήσεις ρύθμισης Ν.4305/14	21.667,03	21.667,03
Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων	15.828,00	0,00
Ασφάλιστρα	5.651,00	3.937,50
Σύνολο	**518.009,00**	**229.588,41**

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα δανειακών λογαριασμών	100.003,01	100.000,66
Καταθέσεις όψεως	73.023,56	46.507,51
Ταμείο	498,13	935,66
Σύνολο	**173.524,70**	**147.443,83**

14. Καθαρή θέση

14.1 Καταβλημένα κεφάλαια

Το εγκεκριμένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 390.000,00 και διαιρείται σε 13.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας Ευρώ 30,00 έκαστο.

14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η πρόταση των διαχειριστών της εταιρείας προς την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων σχετικά με τη διανομή των κερδών είναι η ακόλουθη (παρατίθεται και η διανομή κερδών της προηγούμενης χρήσεως η οποία εγκρίθηκε εντός της χρήσεως 2022):

	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο κερδών περιόδου	153.066,07	191.377,45
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)προηγούμενων χρήσεων	131.177,58	1.749,03
Φόρος εισοδήματος	-9.735,30	-61.948,93
Προς διανομή	**274.508,35**	**131.177,55**
Διανομή σε:		
Τακτικό αποθεματικό	7.653,30	0,00
Μερίσματα προς εταίρους	0,00	0,00
Κέρδη εις νέο	266.855,05	131.177,58
Σύνολο	**274.508,35**	**131.177,58**

15. Δάνεια

Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δάνεια	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Δάνεια EUROBANK	218.228,59	284.689,24
Δάνεια ALPHABANK	0,00	11.813,99
Δάνεια ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	2.005.173,08	2.261.344,41
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έως 1 έτος (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	1.322.516,99	1.218.397,10
1 έως 2 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	656.022,18	853.005,34
2 έως 5 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	244.862,50	486.445,20
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ρυθμίσεις ασφαλιστικών εισφορών (ΙΚΑ)	557.911,85	12.425,87
Ρυθμίσεις φορολογικών υποχρεώσεων	196.691,42	266.732,96
Επιστρεπτέα Προκαταβολή	121.393,88	140.069,84
Σύνολο	**875.997,15**	**419.228,67**

17. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν πάγιο εξοπλισμό και η κίνηση τους έχει ως εξής:

Κρατικές επιχορηγήσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ληφθείσα επιχορήγηση	148.255,03	148.255,03
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(7.713,77)	(10.342,02)
Αναλογούσες σε προηγούμενες χρήσεις επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(120.857,50)	(110.515,48)
Σύνολο	**19.683,76**	**27.397,53**

18. Εμπορικές υποχρεώσεις

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Προμηθευτές	888.333,21	452.952,37
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	268.980,32	127.268,41
Σύνολο	**1.157.313,53**	**580.220,78**

19. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει μετά την αφαίρεση από το λογιστικό αποτέλεσμα των μη εκπιπτόμενων δαπανών, οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως προβλέψεις και δαπάνες μη αναγνωριζόμενες από τη φορολογική νομοθεσία. Οι παραπάνω δαπάνες αναμορφώνονται κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 - 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο 4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται στο 22% για τη χρήση 2022 και συγκεκριμένα το ποσό του φόρου είναι 9.735,30€.

20. Λοιποί φόροι τέλη

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Βραχυπρόθεσμο μέρος φορολογικών ρυθμίσεων	645.579,19	432.236,62
Φ.Π.Α.	187.105,42	61.363,57
Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού	54.350,32	80.958,82
Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	11.620,64	20.885,13
Τέλος διαφήμισης 2%	1.062,48	667,81
Χαρτόσημο εισοδημάτων από οικοδομές	43,20	216,00
Φόρος ακίνητης περιουσίας	0,00	2.151,58
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	1.600,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	1.000,00
Φόρος τόκων	0,00	913,17
Σύνολο	**899.761,25**	**601.992,70**

21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Ο υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**31/12/2022**	**31/12/2021**
ΙΚΑ βραχυπρόθεσμο μέρος ρυθμίσεων	373.720,40	30.067,56
ΙΚΑ λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	136.659,56	829.323,80
Σύνολο	**510.379,96**	**859.391,36**

22. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πιστωτής εξωτερικού (CHARMIONO CORPORATION LTD)	441.144,16	419.139,34
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	65.104,20	7.742,77
Προκαταβολές πελατών	28.247,57	50.827,89
Επιστρεπτέα Προκαταβολή (Βραχυπρόθεσμο τμήμα)	18.675,96	9.337,98
Πιστωτικές κάρτες	18.028,64	17.860,27
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση (πιστωτικά υπόλοιπα)	5.840,64	1.838,23
Πιστωτές διάφοροι	0,00	115,97
Σύνολο	**577.041,17**	**506.862,45**

23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αμοιβές τρίτων	8.700,00	12.000,00
Σύνολο	**8.700,00**	**12.000,00**

24. Έσοδα επομένων χρήσεων

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έσοδα επομένων χρήσεων εγγυήσεων/συμβολαίων	168.965,69	125.556,62
Σύνολο	**168.965,69**	**125.556,62**

25. Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πωλήσεις υπηρεσιών	4.510.758,13	3.946.785,19
Πωλήσεις εμπορευμάτων	43,00	27.936,21
Σύνολο	**4.510.801,13**	**3.974.721,40**

26. Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Κόστος παροχής υπηρεσιών	3.380.885,63	2.598.363,26
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	0,00	21.023,26
Σύνολο	**3.380.885,63**	**2.619.386,52**

27. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις προγραμμάτων	356.341,31	0,00
Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	21.659,58	22.105,95
Έσοδο μη επιστρεπτέας προκαταβολής	0,00	149.407,83
Επιδοτήσεις τόκων	0,00	15.874,57
Σύνολο	**378.000,89**	**187.388,35**

28. Έξοδα Διοίκησης

Τα έξοδα Διοίκησης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	348.017,20	348.017,20
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.363,98	66.041,20
Παροχές τρίτων	84.689,13	93.306,07
Αποσβέσεις	68.461,68	58.761,75
Φόροι – τέλη	21.349,05	18.925,90
Διάφορα έξοδα	14.966,81	39.248,00
Σύνολο	**637.847,85**	**624.300,12**

29. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	179.656,92	264.928,36
Διάφορα έξοδα	119.294,21	74.761,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	75.149,55	75.149,55
Αποσβέσεις	45.641,12	39.174,50
Παροχές τρίτων	7.343,54	20.713,06
Φόροι - τέλη	5.337,26	4.731,47
Σύνολο	**432.422,60**	**479.458,39**

30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	64	65

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	1.374.638,62	1.028.675,54
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	320.301,58	246.903,83
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	88.862,65	81.574,42
Αποζημίωση απόλυσης	1.747,07	0,00
Σύνολο	**1.785.549,92**	**1.357.153,79**

31. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	112.532,63	0,00
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	56.593,90	61.504,90
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.878,74	89.623,79
Συναλλαγματικές διαφορές χρεωστικές	155,04	0,00
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	105,00
Σύνολο	**173.160,31**	**151.233,69**

32. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων	7.713,77	10.342,02
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.794,38	8.519,43
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	14,30
Σύνολο	**13.508,15**	**18.875,75**

33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι έσοδα	39.293,96	47.119,01
Σύνολο	**39.293,96**	**47.119,01**

34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικού τόκοι και τα συναφή έξοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι και έξοδα τραπεζικών χορηγήσεων	106.192,30	122.850,28
Διάφορα έξοδα τραπεζών	42.905,66	32.644,17
Έξοδα πινακίων & λοιπές επιβαρύνσεις	15.123,71	9.153,85
Σύνολο	**164.221,67**	**164.648,30**

35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων και οχημάτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2025. Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως

	31/12/2022	31/12/2021
Έως 1 έτος	58.124,52	77.394,75
Από 1 έως και 5 έτη	28339,74	83.519,88
Σύνολο	**86.464,26**	**160.914,63**

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1) Για τις χρήσεις 2017 έως 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

2) Η Διοίκηση, καθώς και ο νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας, βεβαιώνουν ότι δεν υφίστανται εκκρεμείς αγωγές τρίτων με αίτημα την καταβολή χρηματικών ποσών που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και συνεπώς δεν έχουν σχηματισθεί σχετικές προβλέψεις.

36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές

Κατά την 31/12/2022 υφίστανται οι εξής απαιτήσεις κατά των διαχειριστών:

	31/12/2022	31/12/2021
Σιδερίδης Ισίδωρος	242.304,80	223.585,33
Γαλιάτσου Ελένη	46.161,20	62.661,42
Σύνολο	**288.466,00**	**286.246,75**

37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές

Δεν υπάρχουν.

38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Το ύψος και η φύση των συναλλαγών της εταιρείας με συνδεμένα μέρη καθώς και τα σχετικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	31/12/2022	31/12/2021
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	218.193,90	218.840,35
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	316.635,60	356.243,08
Σύνολο	**534.829,50**	**575.083,43**
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	712.164,82	5.474,68
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	17.185,31	684.330,35
Σύνολο	**729.349,33**	**689.805,03**
Απαιτήσεις από		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	1.073.703,98	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	338.060,15	1.399.790,49
Σύνολο	**1.411.764,13**	**1.399.790,49**
Υποχρεώσεις προς		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	65.357,83	93.340,07
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	553.751,43	535.250,11
Σύνολο	**619.109,26**	**628.590,18**

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

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που να επηρεάζουν σημαντικά τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις,

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ		**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**
ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ	**ΕΛΕΝΗ ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ**	**ΓΙΑ ΤΗΝ KLEOPAS ALLIOTT S.A.** **ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΚΤΕΝΑΒΕΑ** **ΑΔΕΙΑ Α΄ΤΑΞΗΣ 48930** **Α.Φ.Μ.049031835**

POBUCA - SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

(χρήσης 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
(Νόμος 4308/2014)

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 004000801000
ΑΡΙΣΤΟΜΕΝΟΥΣ 3, 15344, ΓΕΡΑΚΑΣ, ΑΘΗΝΑ, http://www.pobuca.com
Τηλ.: 2130 179 000, Fax: 2130 179 001, e-mail: info@pobuca.com

Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 11
I. Ισολογισμός 15
II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία 17
III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 18
IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 19
1. Γενικές Πληροφορίες 19
2. Γνωστοποίηση 19
3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 19
4. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 20
5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι 20
5.2 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων 25
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 26
6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 27
8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
9. Εμπορικές απαιτήσεις 28
10. Λοιπές Απαιτήσεις 28
11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 28
12. Προπληρωμένα Έξοδα 29
13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29
14. Καθαρή θέση 29
14.1 Καταβλημένα κεφάλαια 29
14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών 29
15. Δάνεια 30
16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 30
17. Κρατικές επιχορηγήσεις 30
18. Εμπορικές υποχρεώσεις 31
19. Φόρος εισοδήματος 31
20. Λοιποί φόροι τέλη 31
21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 32
22. Λοιπές υποχρεώσεις 32
23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 32
24. Έσοδα επομένων χρήσεων 32
25. Κύκλος Εργασιών 32
26. Κόστος Πωλήσεων 33
27. Λοιπά συνήθη έσοδα 33
28. Έξοδα Διοίκησης 33
29. Έξοδα διάθεσης 33
30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 34
31 .Λοιπά έξοδα και ζημίες 34
32. Λοιπά έσοδα και κέρδη 34
33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 34
34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 35
35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 35
36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές 36
37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές 36
38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 36
39. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης 37

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022

(1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2022)

Κύριοι Εταίροι,

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών της εταιρείας **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, αφορά τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2022 όπως συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 (άρθρο 150).

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή και συνοπτικό πλην όμως ουσιαστικό, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο.

Σκοπός των θεματικών ενοτήτων της έκθεσης είναι η ενημέρωση των μετόχων:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τα λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την εξεταζόμενη χρήση,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης και την επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,
- Για τις προοπτικές και τους στρατηγικούς στόχους και της Εταιρείας,
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία,
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών,
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα μετά την λήξη της εξεταζόμενης χρήσης έως και την σύνταξη της παρούσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία, στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση.

1. Γενική παρουσίαση

1.1 Περιγραφή δραστηριοτήτων

Η εταιρεία **"POBUCA - SIEBEN M.I.K.E."**, ιδρύθηκε το 2000 και εδρεύει στο Δήμο Παλλήνης Αττικής και συγκεκριμένα στην οδό Αριστομένους & Κόδρου 3 στον Γέρακα Τ.Κ. 153 44.
Η "POBUCA SIEBEN MIKE" παρέχει καινοτόμες λύσεις πληροφορικής σε επιχειρήσεις, κάνοντας χρήση των πλέον σύγχρονων τεχνολογιών. Η συνεχής προσπάθεια για καινοτομία και η σημαντική εξειδίκευσή της σε σύγχρονους τομείς της πληροφορικής, την ανέδειξαν σε μια από τις κορυφαίες εταιρίες στον χώρο της υψηλής τεχνολογίας.
Η Εταιρεία κατέχει ηγετική θέση στην Ελλάδα στον τομέα Customer Experience και Loyalty.
Με τον όρο Customer Experience περιγράφεται το σύνολο των διεργασιών που κάνουν ένα πελάτη ικανοποιημένο από τη σχέση του με μια εταιρεία / brand. Όλες οι διεθνείς μελέτες μεγάλων οίκων δείχνουν την αύξηση του Customer Experience σαν τον πρώτο στόχο των Brands και Retailers παγκοσμίως.
Η εταιρεία έχει υλοποιήσει την πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud η οποία μετράει, σχεδιάζει και βελτιώνει το Customer Experience των εταιρειών που τη χρησιμοποιούν. Το σημαντικότερο στοιχείο που την καθιστά μοναδική (USP – Unique Selling Point) είναι ότι αναλύει την υπάρχουσα κατάσταση των οργανισμών μετρώντας δεδομένα που ήδη υπάρχουν, αλλά δεν έχει βρεθεί άλλος τρόπος να συγκεντρωθούν και να μελετηθούν.
Αυτά είναι δεδομένα που ακολουθούν την Εμπειρία πελάτη από όλες τις διαθέσιμες διεπαφές που έχει ο καταναλωτής με την επιχείρηση (social media, web sites, e-shop, τηλεφωνικό κέντρο κλπ).
Η πλατφόρμα Pobuca Experience Cloud συγκεντρώνει αυτά τα δεδομένα και τα αναλύει χρησιμοποιώντας τεχνητή νοημοσύνη και νέες τεχνολογίες. Έτσι, μετράει το επίπεδο του Customer Experience στην υπάρχουσα κατάσταση. Για αυτό είναι σε θέση να προχωρήσει στο επόμενο βήμα, σχεδιάζοντας τι ενέργειες πρέπει να γίνουν για να αυξηθεί και τελικά να το βελτιώσει.

Τα βήματα του σχεδιασμού και της βελτίωσης γίνονται από ομάδες συμβούλων με σημαντικές γνώσεις στην υλοποίηση έργων πληροφορικής, στην οργάνωση των επιχειρήσεων και στο customer success. Έτσι, η ομάδα της POBUCA - SIEBEN μπορεί να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να εξασφαλίσει για αυτούς το υψηλότερο επίπεδο Customer Experience.
Οι λύσεις της εταιρείας αποτελούν το «one-stop-shop» που θα αναπτύξει τις επιχείρησή των πελατών, αξιοποιώντας στο μέγιστο τις τελευταίες τεχνολογικές λύσεις.
Συνοψίζοντας, προσφέρουμε μια πλατφόρμα βασισμένη σε καινοτόμο Artificial Intelligence λογισμικό, μαζί με ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, όπως συμβουλευτικές υπηρεσίες customer success, τεχνική ολοκλήρωση και after sales υποστήριξη των λύσεων μας.
Ενσωματώνοντας την τεχνητή νοημοσύνη στα προϊόντα μας, δίνουμε στους πελάτες μας τη δυνατότητα να λάβουν τις σωστές αποφάσεις, απελευθερώνοντας τη δημιουργικότητά τους, ενισχύοντας παράλληλα την παραγωγικότητα και την επιχειρηματική τους συνέχεια και ανθεκτικότητα.

Η εταιρεία είναι Microsoft Gold Certified Partner , ενσωματώνει τις τεχνολογίες της Microsoft στα προϊόντα της και έχει βραβευτεί 2 φορές ως Microsoft Partner of the Year.

Έχοντας ξεκινήσει αποκλειστικά ως πάροχος τεχνολογίας, η εταιρεία αναπτύχθηκε στην πορεία σε ένα ολοκληρωμένο agency, κάτι που αποτελεί και το μοναδικό μας σημείο πώλησης (USP - unique selling point), και παρέχουμε end-to end υπηρεσίες Customer Experience και Loyalty στη διαχείριση πελατών, business consulting, λογισμικό, υπηρεσίες υλοποίησης και account management.

Τέλος, η εταιρεία μας ανανέωσε την πιστοποίησή της ISO27001 για την ασφάλεια των πληροφοριών, γεγονός που της επιτρέπει να συμμετέχει σε όλα τα μεγάλα έργα του κλάδου. Αυτό επιβεβαιώνεται από το pipeline πωλήσεων που είναι πολύ μεγάλο.

1.2 Στόχοι

Οι στόχοι της Εταιρείας είναι:
- Η αυξανόμενη ικανοποίηση του υφιστάμενου πελατολογίου της,
- Η διεθνής εμπορική της ανάπτυξη,
- Η ικανότητα παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας,
- Η ικανότητα για καινοτομίες που βελτιώνουν τόσο τη δυνατότητα παραγωγής νέων προϊόντων και υπηρεσιών υψηλής ποιότητας όσο και το κόστος παραγωγής και τη διανομή τους
- Η επιχειρηματική ευελιξία και προσαρμοστικότητα

Η εταιρεία διαχρονικά κέρδισε το σεβασμό και την εκτίμηση του σημερινού της πελατολογίου υλοποιώντας λύσεις υψηλής ποιότητας, προσηλωμένη πάντοτε να εντοπίσει τις ανάγκες των πελατών της και να μετατρέψει τις δυνατότητες που προσφέρει η νέα τεχνολογία σε επιχειρηματικά πλεονεκτήματα για αυτούς.

Η βράβευσή της POBUCA - SIEBEN στα παγκόσμια συνέδρια συνεργατών της Microsoft ως Microsoft Country Partner of the year 2011 και 2016 στην Ελλάδα καθώς και οι τιμητικοί τίτλοι «Microsoft Gold Certified Partner», αποδεικνύουν την αφοσίωσή της POBUCA - SIEBEN προς τους πελάτες της με την παροχή λύσεων υψηλής ποιότητας, που βρίσκονται στην αιχμή της τεχνολογίας.
Επίσης, η εταιρεία βραβεύεται τα 4 τελευταία χρόνια στα Loyalty Awards σε διάφορες κατηγορίες, γεγονός που σφραγίζει την επιτυχία των έργων που αναλαμβάνει και την αρτιότητα των προϊόντων της.

1.3 Διοίκηση

Η διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τους διαχειριστές της από κοινού ή χωριστά, όπως αυτοί ορίστηκαν από τη Γενική Συνέλευση που διεξήχθη στις 21/12/2022 και είναι οι παρακάτω:

Όνομα και επώνυμο	**Θέση**
Σιδερίδης Ισίδωρος του Σταύρου	Διαχειριστής
Γαλιάτσου Ελένη του Κωνσταντίνου	Διαχειριστής

2. Οικονομική πορεία

Δεδομένης της οικονομικής συγκυρίας και των συνθηκών που έχουν διαμορφωθεί στο ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον, η οικονομική πορεία της εταιρείας κρίνεται απολύτως ικανοποιητική.
Όσον αφορά την εξέλιξη του κύκλου εργασιών και των αποτελεσμάτων, ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε ποσό ευρώ 4.510.801,13 σημειώνοντας αύξηση 13,49% ενώ τα Αποτελέσματα της χρήσης μετά από φόρους κέρδη ανήλθαν στο ποσό ευρώ 143.330,77 έναντι (κερδών) ποσού ευρώ 129.428,55 την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας αύξηση 10,74%.
Ο Ισολογισμός παρουσιάζει γενικό σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού ευρώ 7.515.269,69.
Αναφερόμενοι στα επιμέρους στοιχεία του ισολογισμού σημειώνουμε τα κάτωθι:

2.1 Για τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού

1. Η εταιρεία διαθέτει τα εξής ιδιόκτητα ακίνητα: ένα οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο που βρίσκεται στη θέση «Άγιοι Θεόδωροι ή Πάτημα Βασταρδάκη», εντός του εγκεκριμένου σχεδίου της πόλεως, στην περιφέρεια του Δήμου Γέρακα Αττικής, επί της οδού Αριστομένους στην οποία φέρει τον αριθμό 3, εκτάσεως 439,79 τ.μ. και του επ' αυτού ακίνητο, αποτελούμενο από υπόγειο, ισόγειο και 1ο όροφο, συνολικής επιφάνειας 584,99 τ.μ. Η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων την 31/12/2022 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 998.530,29.
2. Η αναπόσβεστη αξία του λοιπού εξοπλισμού, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 49.167,66, αναλύεται δε σε:
Έπιπλα & λοιπό εξοπλισμό των οποίων η αξία κτήσεως ανέρχεται σε ποσό ευρώ 908.148,75 ενώ η αναπόσβεστη αξία ευρώ αυτών στο ποσό ευρώ 49.167,66.
3. Η αναπόσβεστη αξία λοιπών άυλων, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.216.102,95, αναλύεται δε σε: αξία κτήσεως ποσού ευρώ 3.121.692,12 μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις ποσού ευρώ 1.905.589,17.
4. Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 342.600,00 και αφορούν συμμετοχή κατά ποσοστό 39% στην εταιρεία «ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.».
5. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ευρώ 9.540,15 και αφορούν στο σύνολό τους δοθείσες εγγυήσεις.

2.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Για τα δεδομένα των Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:
1. Τα αποθέματα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το ποσό των ευρώ 8.921,84, αφορούν εμπορεύματα που προέκυψαν από την διενεργηθείσα φυσική απογραφή κατά την 31/12/2022.
2. Οι εμπορικές απαιτήσεις που ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 2.952.168,38 (οι οποίες είναι απομειωμένες με πρόβλεψη ποσού ευρώ 273.276,50) είναι από τις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας και είναι ασφαλούς εισπράξεως εκτός ποσού ευρώ 100.566,67 το οποίο αφορά επιταγές σε καθυστέρηση.
3. Οι λοιπές απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 1.191.682,83 εκ των οποίων ποσό ευρώ 147.987,64 αφορά απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως, ποσό ευρώ 10.170,73 αφορά δεσμευμένους λογαριασμούς καταθέσεων, ποσό ευρώ 2.074,94 αφορά λογαριασμούς διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων ενώ ποσό ευρώ 1.030.995,63 αφορά χρεωστικά ποσά σε χρεώστες διάφορους.
4. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας ανέρχονται σε ποσό ευρώ 323,94 και αφορά σε συμμετοχή έξι (6) μεριδίων της Παγκρήτιας Τράπεζας.
5. Τα προπληρωμένα έξοδα την 31/12/2022 ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 518.009,00.
6. Τα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα την 31/12/2022 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 173.524,70 και καλύπτουν τις ανάγκες της εταιρείας.

2.3 Για τους λογαριασμούς του παθητικού

1. Το σύνολο της Καθαρής Θέσης της εταιρείας την 31/12/2022 ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 1.058.211,35.
2. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό ευρώ 6.457.058,34 και αναλύονται σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού ευρώ 1.796.565,55 και βραχυπρόθεσμες ποσού ευρώ 4.660.492,79. Η εταιρεία είναι σε θέση ανά πάσα στιγμή να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα, διατηρώντας την καλή φήμη της στην αγορά.

2.4 Αποτελέσματα χρήσης

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
	Χρήση	**Χρήση**	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**ΜΕΤΑΒΟΛΗ %**
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13	3.974.721,40	13,49%
Μικτά κέρδη /(ζημιές)	1.129.915,50	1.355.334,88	(16,63)%
περιθώριο μικτού κέρδους	25,05%	34,10%	(9,05)%
EBITDA	506.199,38	504.779,28	0,28%
EBIT	277.993,78	308.906,77	(10,01)%
Κέρδη προ φόρων	153.066,07	191.377,48	(20,02)%
Κέρδη μετά από φόρους	143.330,77	129.428,55	10,74%

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε στο ποσό των € 4.510 χιλ. έναντι € 3.974 χιλ. της προηγούμενης χρήσης και παρουσίασε αύξηση κατά 13,49%.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν στο ποσό των € 1.129 χιλ. έναντι € 1.355 χιλ. της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας μείωση (16,63)%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), κινήθηκαν στα ίδια με την προηγούμενη χρήση και συγκεκριμένα στο ποσό των € 506 χιλ. έναντι του ποσού των € 504 χιλ.

Τα κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε κέρδη € 153 χιλ. έναντι ποσού € 191 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

2.5 Διάθεση των αποτελεσμάτων

Το υπόλοιπο των καθαρών αποτελεσμάτων (κέρδη προ φόρων) ανήλθαν ποσό ευρώ 153.066,07, μετά την πρόσθεση των κερδών προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ 131.177,58 και την μείωση που προήλθε από τον φόρο εισοδήματος ποσού ευρώ 9.735,30, ανέρχεται σε καθαρά κέρδη ποσού ευρώ 274.508,35 και προτείνουμε να διατεθούν ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	€	7.653,30
Μερίσματα	€	0.00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	€	266.855,05
ΣΥΝΟΛΟ	**€**	**274.508,35**

2.6 Οικονομικοί δείκτες

	31/12/2022		31/12/2021	
Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΟΣ (LIQUIDITY RATIOS)				
Α1. Αριθμοδείκτης κεφαλαίου κίνησης				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	105,12%	4.134.061,21	104,02%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α2. Ρευστότητας				
Κυκλοφορούν ενεργητικό - αποθέματα	4.890.406,80	104,93%	4.124.559,47	103,78%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Α3. Άμεσης ρευστότητας				
Διαθέσιμα	173.524,70	3,72%	147.443,83	3,71%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79		3.974.253,36	
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΗΣ ΙΣΟΡΡΟΠΙΑΣ (CAPITAL STRUCTURE RATIOS)				
Β1. Ξένων προς ίδια κεφάλαια				
Ξένα κεφάλαια	2.119.840,37	200,32%	2.082.522,20	227,63%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς ίδια κεφάλαια				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.660.492,79	440,41%	3.974.253,36	434,40%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Β3. Ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων				
Ίδια Κεφάλαια	1.058.211,35	16,39%	914.880,58	15,88%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.457.058,34		5.760.330,10	
Β4. Κυκλοφορούν προς το συνολικό ενεργητικό				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.899.328,64	65,19%	4.134.061,21	61,93%
Συνολικό ενεργητικό	7.515.269,69		6.675.210,68	
Γ. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΟΣ (PROFITABILITY RATIOS)				
Γ1. Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως				
Μικτά κέρδη	1.129.915,50	25,05%	1.355.334,88	34,10%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Γ2. Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων				
Κέρδη χρήσης προ αποσβέσεων	381.271,67	36,03%	387.249,99	42,33%
Ίδια κεφάλαια	1.058.211,35		914.880,58	
Δ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (OPERATING EXPENSES RATIOS)				
Δ1. Λειτουργικών εξόδων				
Κόστος πωληθέντων και λειτουργικά έξοδα	4.451.156,08	98,68%	3.723.145,03	93,67%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	
Δ2. Λειτουργικών εξόδων προς πωλήσεις				
Λειτουργικά έξοδα	1.070.270,45	23,73%	1.103.758,51	22,77%
Κύκλος εργασιών	4.510.801,13		3.974.721,40	

3. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

3.1 Εφοδιαστική αλυσίδα

Η εταιρεία καλύπτει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας έναν επαρκώς διαφοροποιημένο αριθμό προμηθευτών, ώστε να περιορίσει την εμπορική εξάρτηση. Η προμήθεια υλικών εξετάζεται κατά περίπτωση σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των αναγκών της εταιρείας.

Κυριότεροι προμηθευτές είναι στον κλάδο μεταπώλησης αδειών χρήσης λογισμικών. Η εταιρεία πέτυχε να είναι η μόνη εταιρεία στην Ελλάδα η οποία πιστοποίησε τις λύσεις λογισμικού που υλοποιεί σαν Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και, έτσι έλαβε το δικαίωμα να πουλά απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft σε τελικούς πελάτες αγοράζοντας από την ίδια τη Microsoft και όχι μέσω διανομέων.
Όλοι οι λοιποί προμηθευτές αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων είναι από την Ελλάδα, με τους οποίους η εταιρεία διατηρεί σταθερή πιστωτική πολιτική εδώ και πολλά χρόνια. Οι τιμές αγοράς και τα περιθώρια κέρδους καθορίζονται κατά περίπτωση ανάλογα με τον τιμοκατάλογο, ή και με συμβάσεις με τα προβλεπόμενα από το νόμο ποσοστά προμηθειών για την εταιρεία.

3.2 Προοπτικές για την νέα χρονιά

Η εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις στον κλάδο της και εκμεταλλευόμενη την αποκτηθείσα εμπειρία της, την καλή της φήμη, αλλά και στηριζόμενη στην καλή της οργάνωση και την αφοσίωση του εξειδικευμένου της προσωπικού, θεωρούμε ότι θα συνεχίσει την καλή της πορεία και στην επόμενη χρήση.
Συγκεκριμένα, στο τέλος του 2022 η εταιρεία έκλεισε δύο μεγάλα στρατηγικά έργα στον τομέα του Customer Experience και Loyalty, στον τομέα των ακτοπλοϊκών μετακινήσεων και στον τομέα της χρονομίσθωσης οχημάτων. Επίσης, η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft.
Η εταιρεία έχει γίνει δεκτή και συμμετέχει στο egg – enter•grow•go και EIT Digital μέσω των οποίων ενισχύεται το International Business Development, η προώθηση των λύσεων της στο εξωτερικό και η αναζήτηση μελλοντικών επενδυτών. Τέλος, είμαστε μέλη του Scale Up Community του Συνδέσμου Ελλήνων Βιομηχανιών (ΣΕΒ) και μέλη του Ελληνοβρετανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου.

3.3 Κυριότεροι κίνδυνοι

Κίνδυνος τιμών αγοράς αποθεμάτων / υπηρεσιών

Η Εταιρεία εκτίθεται περιορισμένα σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων. Επίσης, η μεταπώληση αδειών λογισμικού και εμπορευμάτων δεν αποτελεί την κύρια δραστηριότητά της. Ο κίνδυνος, που προκύπτει για την Εταιρεία από μεταβολές στις τιμές αγαθών και υπηρεσιών, είναι ελάχιστος.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί έλεγχο για τυχόν απομείωση των περιουσιακών της στοιχείων. Όποτε εμφανίζονται τέτοιου είδους ενδείξεις, εφόσον συντρέχουν λόγοι απαξίωσης, προβαίνει στην απαραίτητη απομείωση, ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία συναλλάσσεται με τους πελάτες και τους προμηθευτές της κατά κύριο λόγο σε ευρώ και σχεδόν ποτέ σε διαφορετικά νομίσματα, ως εκ τούτου, δεν εκτίθεται σε μεγάλο βαθμό στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα της εταιρείας επηρεάζονται αρκετά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων λόγω της σημαντικής δανειακής επιβάρυνσης της εταιρείας που προέρχεται από μακροπρόθεσμα δάνεια καθώς και βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία αντιμετωπίζει πιστωτικούς κινδύνους, όμως η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από την εταιρεία. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.

Κίνδυνος ρευστότητας
Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Η εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, λόγω του μεγαλύτερου ύψους των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό, φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

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

Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Ο εταιρεία επιδιώκει την αναζήτηση του μείγματος πηγών χρηματοδότησης που θα ελαχιστοποιεί στις εκάστοτε συνθήκες, το κόστος κεφαλαίου.

4. Περιβαλλοντικά και λοιπά θέματα
Συμμόρφωση με την περιβαλλοντική νομοθεσία
Οι δραστηριότητες της εταιρείες δεν έχουν περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τις απαιτήσεις και προδιαγραφές προστασίας του περιβάλλοντος ελαχιστοποιώντας κάθε τύπου όχληση.

5. Πολιτική ανθρώπινου δυναμικού
Τα μεγέθη που αφορούν στο απασχολούμενο προσωπικό παρατίθενται στην σημείωση 7.6 του προσαρτήματος.
Οι εργασιακές σχέσεις βρίσκονται σε άριστο επίπεδο, αφού η διαμόρφωσή τους, πέραν των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις, βασίζεται πάνω στο σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, πάνω στην ανάπτυξη πνεύματος αμοιβαίας κατανόησης και συνεργασίας, καθώς και στη καθιέρωση πολιτικών Διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού που καθορίζουν με σαφή και αμερόληπτο τρόπο όλα τα θέματα προσλήψεων, μετακινήσεων, προαγωγών, εκπαίδευσης, αμοιβών, πρόσθετων παροχών, αδειών και απουσιών. Στη χρήση δεν σημειώθηκε καμία απεργιακή κινητοποίηση, ενώ και το συνδικαλιστικό δικαίωμα είναι απολύτως σεβαστό.

Η εταιρεία συμμορφώνεται με την εργατική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις όπου αυτές έχουν εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων υγιεινής και ασφαλείας.

Η εταιρεία επιθυμεί να εκπαιδεύεται και να επιμορφώνεται τακτικά το ανθρώπινο δυναμικό της βάσει των επαγγελματικών απαιτήσεων και λειτουργικών ή και ατομικών αναγκών.

6. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες
Στην κλειόμενη χρήση δεν έχουν προκύψει αξιοσημείωτοι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που να χρήζουν ιδιαίτερης αναφοράς.

7. Λοιπά θέματα

7.1 Προβλεπόμενη εξέλιξη

Η Εταιρεία ήδη εκμεταλλεύεται τη βελτίωση της οικονομικής συγκυρίας. Το άνοιγμα των εμπορικών δραστηριοτήτων μετά τα συνεχή lockdown λόγω της πανδημίας covid-19 έχει θετική επίπτωση στην εταιρεία. Αυτό συμβαίνει γιατί η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας απευθύνεται σε brands και retailers, ενώ τα προγράμματα πιστότητας (Loyalty) και Customer Care, είναι πλέον σημαντικά για τον κλάδο όσων απευθύνονται σε τελικούς καταναλωτές. Το έτος 2022 η εταιρεία υλοποίησε δύο νέα έργα, συμβλήθηκε σε άλλα 2 μεγάλα έργα στο τέλος του έτους, ενώ έχει σε αναμονή ανάθεσης περισσότερα από 6 επιπλέον έργα.

Η πιστοποίηση Microsoft ISV (Intellectual Software Provider) Embed και το δικαίωμα να πουλά η εταιρεία απευθείας άδειες λογισμικού Microsoft χωρίς τη μεσολάβηση διανομέων, της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα σε όλα τα έργα που συμμετέχουμε και μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους στη μεταπώληση αδειών Microsoft. Το γεγονός αυτό, πέρα από τη συμμετοχή σε μεγάλα έργα, φέρνει και καλύτερο μικτό κέρδος.
Τέλος, είναι πολύ σημαντικό να αναφερθεί ότι όλοι οι πελάτες της εταιρείας ανανεώνουν τις ετήσιες συμβάσεις αδειών και υποστήριξης, πράγμα που σημαίνει ότι το τέλος της χρήσης 2022 αναμένεται να μην υπάρχει διαρροή κανενός μεγάλου συμβολαίου.

7.2 Έρευνα και ανάπτυξη

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη σημασία στην έρευνα και την ανάπτυξη επενδύοντας σημαντικούς πόρους. Διεξάγει έρευνα στον τομέα της ανάπτυξης νέων πληροφοριακών συστημάτων για την κάλυψη των αναγκών των εταιρειών που ανήκουν στον κλάδο της κύριας δραστηριότητας της (Brands & Retailers).
Το Τμήμα Ανάπτυξης να αναπτύσσει νέα προϊόντα των οποίων τα δικαιώματα μισθώνει/ πουλάει κλπ με την μορφή των εφαρμογών Cloud / Software as a Service. Η ερεύνα και ανάπτυξη συνεχίζεται και στην επόμενη χρήση.

7.3 Υποκαταστήματα

Η εταιρεία διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Πάτρα.

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

Η ενεργειακή κρίση που συνοδεύει τις αναταραχές στον ευρωπαϊκό χώρο, όπως και ο αυξανόμενος πληθωρισμός είναι πιθανό να προκαλέσει οικονομική επιβράδυνση ή και σημαντική ύφεση, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, γεγονός που θα επηρεάσει δυσμενώς και τον κλάδο που δραστηριοποιείται η εταιρεία.
Ήδη παρατηρείται μια επιβράδυνση των διαδικασιών των εταιρειών στη λήψη αποφάσεων για επένδυση σε νέα έργα πληροφορικής, παρότι τα έργα αυτά ήταν ήδη εγκεκριμένα στους προϋπολογισμούς τους από τα προηγούμενα έτη.
Η κρίση αυτή θα μπορούσε ακόμα να προκαλέσει άλλα απρόβλεπτα γεγονότα, καθένα από τα οποία μπορεί να έχει αντίκτυπο στην επιχειρηματική δραστηριότητα, στα αποτελέσματα λειτουργίας ή στη χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Με αυτό το δεδομένο, η Διοίκηση της εταιρείας δεν είναι προς το παρόν ικανή να εκτιμήσει το μέγεθος της μακροπρόθεσμης επίδρασης της κατάστασης αυτής επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας.
Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις έτσι ώστε να προσαρμόζει κατάλληλα τη στρατηγική της με μοναδικό γνώμονα την ανάπτυξή της και την ευημερία των εργαζομένων της.

Στα σημαντικά γεγονότα από τις λήξη της χρήσης 2022 σημειώνεται πως η εταιρεία μας ορίστηκε υπεργολάβος κοινοπραξίας στην οποία κατακυρώθηκε μεγάλο έργο του Δημοσίου Τομέα που σχετίζεται με την υλοποίηση λύσεων αύξησης παραγωγικότητας των εργαζομένων του.

Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι μακροπρόθεσμα, οι όποιες αρνητικές οικονομικές εξελίξεις, δεν αναμένεται να θέσουν υπό κίνδυνο την λειτουργία της εταιρείας (going concern) καθώς σήμερα, όπως προκύπτει και από τις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως 2022, διαθέτει απολύτως επαρκή κεφαλαιακή επάρκεια ανερχόμενη σε 1.058.211,35 € ή ποσοστό 14,08% επί του συνόλου του Παθητικού της.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της εταιρείας θα παρακολουθεί από κοντά τις οικονομικές και λοιπές εξελίξεις και όταν υπάρξουν ασφαλείς προβλέψεις, θα προβεί σε εκτίμηση των επιπτώσεων αυτών επί των οικονομικών μεγεθών και της πορείας της εταιρείας και θα προβεί σε περεταίρω ενημέρωση των εταίρων της.
Πέραν της προαναφερθείσας ενεργειακής και οικονομικής κρίσης παγκοσμίου εμβέλειας, κανένα άλλο γεγονός δεν υφίσταται, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Αφού σας εκθέσαμε τα ανωτέρω συμπληρωματικά στοιχεία της διαχείρισης και των προοπτικών της εταιρείας, παρακαλούμε για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ

RSM

RSM Greece AE

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου
15125 Μαρούσι

T +30 210 6717733
F +30 210 6726099

www.rsmgreeece.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εταίρους της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας POBUCA – SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες», ποσού ευρώ 342.600, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων Εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

2) Η Εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με βάση την Οδηγία της ΕΛΤΕ (Απόφαση ΔΣ 211/1/27.12.2021). Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης.

3) Στις Εμπορικές απαιτήσεις και στις Λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.192.743, ποσού ευρώ 807.970 και ποσού ευρώ 384.773 αντίστοιχα, για τις οποίες η διενεργηθείσα συνολική απομείωση ποσού ευρώ 311.646 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 881.097. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων και των Λοιπών απαιτήσεων να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 534.693 και 346.404 αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 881.097.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM και λειτουργεί ως RSM. RSM είναι το εμπορικό όνομα που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη (συνέχεια)

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων (συνέχεια)

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 καταλληλόλητα 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

1. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχειριστών, 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 Διαχειριστών 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 Δεκεμβρίου 2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την Εταιρεία POBUCA -SIEBEN I.K.E. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχειριστών.

2. Στη σημείωση 4 επί των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά πως το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου οι Διαχειριστές της Εταιρείας, όπως σχετικά ενημερώθηκαν με την από 31η Ιουλίου 2023 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχουν συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των Εταίρων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Τέντες
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1706
Για την RSM Greece ΑΕ (Α.Μ. 104)
Ανεξάρτητο μέλος της RSM
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

I. Ισολογισμός

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	998.530,29	1.019.400,87
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	49.167,66	52.240,14
Σύνολο		**1.047.697,95**	**1.071.641,01**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	1.216.102,95	1.119.122,19
Σύνολο		**1.216.102,95**	**1.119.122,19**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7	342.600,00	342.600,00
Λοιπά	8	9.540,15	7.786,27
Σύνολο		**352.140,15**	**350.386,27**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**2.615.941,05**	**2.541.149,47**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		8.921,84	9.501,74
Σύνολο		**8.921,84**	**9.501,74**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	9	2.952.168,38	2.541.344,39
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		54.697,95	7.630,35
Λοιπές απαιτήσεις	10	1.191.682,83	1.198.228,55
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	11	323,94	323,94
Προπληρωμένα έξοδα	12	518.009,00	229.588,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	173.524,70	147.443,83
Σύνολο		**4.890.406,80**	**4.124.559,47**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**4.899.328,64**	**4.134.061,21**
Σύνολο ενεργητικού		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	14.1	390.000,00	390.000,00
Αποθεματικά και Αποτέλεσμα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		117.544,53	117.544,53
Διαφορές Αξίας ενσώματων παγίων		276.158,47	276.158,47
Αποτελέσματα εις νέο	14.2	274.508,35	131.177,58
Σύνολο		**668.211,35**	**524.880,58**
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.058.211,35**	**914.880,58**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	900.884,64	1.339.450,54
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	875.997,15	419.228,67
Κρατικές επιχορηγήσεις	17	19.683,76	27.397,53
Σύνολο		**1.796.565,55**	**1.786.076,74**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	1.218.955,73	743.071,66
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	15	103.561,30	475.325,44
Εμπορικές υποχρεώσεις	18	1.157.313,53	580.220,78
Φόρος Εισοδήματος		15.814,16	69.832,35
Λοιποί φόροι και τέλη	20	899.761,25	601.992,70
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	21	510.379,96	859.391,36
Λοιπές υποχρεώσεις	22	577.041,17	506.862,45
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23	8.700,00	12.000,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	24	168.965,69	125.556,62
Σύνολο		**4.660.492,79**	**3.974.253,36**
Σύνολο υποχρεώσεων		**6.457.058,34**	**5.760.330,10**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**7.515.269,69**	**6.675.210,68**

II. Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

POBUCA SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ
Κατάσταση αποτελεσμάτων – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ

	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	4.510.801,13	3.974.721,40
Κόστος πωλήσεων	26	(3.380.885,63)	(2.619.386,52)
Μικτό αποτέλεσμα		**1.129.915,50**	**1.355.334,88**
Λοιπά συνήθη έσοδα	27	378.000,89	187.388,35
Σύνολο		**1.507.916,39**	**1.542.723,23**
Έξοδα διοίκησης	28	(637.847,85)	(624.300,12)
Έξοδα διάθεσης	29	(432.422,60)	(479.458,39)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	31	(173.160,31)	(151.233,69)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	2.299,99
Λοιπά έσοδα και κέρδη	32	13.508,15	18.875,75
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**277.993,78**	**308.906,77**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33	39.293,96	47.119,01
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	34	(164.221,67)	(164.648,30)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**153.066,07**	**191.377,48**
Φόροι εισοδήματος	19	(9.735,30)	(61.948,93)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**143.330,77**	**129.428,55**

III. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε ευρώ	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2021	**606.000,00**	**115.018,95**	**24.274,61**	**276.158,47**	**1.021.452,03**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	0,00	2.525,58	0,00	0,00	2.525,58
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
Λοιπές μεταφορές	(216.000,00)	0,00	(2.525,58)	0,00	(218.525,58)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	129.428,55	0,00	129.428,55
Υπόλοιπο 31/12/2021	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Υπόλοιπο 1/1/2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**131.177,58**	**276.158,47**	**914.880,58**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	143.330,77	0,00	143.330,77
Υπόλοιπο 31.12.2022	**390.000,00**	**117.544,53**	**274.508,35**	**276.158,47**	**1.058.211,35**

IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία:	
α) Επωνυμία οντότητας	"POBUCA-SIEBEN ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε."
β) Νομικός τύπος οντότητας	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2022 - 31.12.2022
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Αριστομένους 3, 153 44 Γέρακας
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ. ΓΕΜΗ: 004000801000 Α.Φ.Μ. 099457037
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Μεσαία
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους.

Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Γνωστοποίηση

Αιτιολογία παρέκκλισης από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου λόγω εκπλήρωσης της υποχρέωσης της § 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης. Πλήρης παράθεση επιπτώσεων της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα**.**

Δεν έγινε.

3. Γνωστοποίηση στοιχείου σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στο λογαριασμό «Μακροπρόθεσμα Δάνεια» € 900.884,64 περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα τραπεζικών δανείων που έχει λάβει η Εταιρεία. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 103.561,30 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».
Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» € 875.997,15 περιλαμβάνεται α) το μακροπρόθεσμο τμήμα των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 557.911,85 β) το μακροπρόθεσμο τμήμα των φορολογικών ρυθμίσεων € 196.691,42 και το μακροπρόθεσμο τμήμα της επιστρεπτέας προκαταβολής € 121.393,88. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα α) των ασφαλιστικών ρυθμίσεων € 373.720,40 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης», β) των φορολογικών ρυθμίσεων € 645.579,19 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί Φόροι και Τέλη» και γ) της επιστρεπτέας προκαταβολής € 18.675,96 στον λογαριασμό «Λοιπές υποχρεώσεις».

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

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθίστανται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 αρνητικά. Για τον λόγο αυτό η Διαχείριση της Εταιρείας ενημέρωσε τη Γενική Συνέλευση των εταίρων, και αποφασίστηκε να υλοποιηθεί ένα ευρύ πρόγραμμα δράσεων, με σκοπό τη μείωση του κόστους, τη βελτιστοποίηση της διαχείρισης του εμπορικού κύκλου της, καθώς και την ανάπτυξη και εμπορική προώθηση έργων με ικανοποιητικά περιθώρια κέρδους. Η Διαχείριση έλαβε εντολή από την Γενική Συνέλευση πέραν των ανωτέρω μέτρων και για την περαιτέρω διερεύνηση και την επιδίωξη τους στο πλαίσιο και προς το σκοπό των προβλεπόμενων του άρθρου 119, παρ.4 του Ν.4548/2018. Σημειώνεται επίσης ότι η καθαρή θέση της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι βελτιωμένη κατά 20% έναντι του προηγουμένου έτους, γεγονός που υποδηλώνει ότι οι δράσεις της Διοίκησης αποδίδουν.

5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

5.1 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

5.1.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται λαμβάνοντας υπόψη την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους η οποία εκτιμήθηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης σε 46 έτη.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που συμπίπτουν με τους προβλεπόμενους από την φορολογική νομοθεσία συντελεστές, καθώς, κατά την άποψη της Διοίκησης της εταιρείας, αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή των παγίων, και οι οποίοι είναι οι ακόλουθοι:

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Α/Α	**Περιγραφή**	**Συντελεστής απόσβεσης**
1	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
2	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς ατόμων)	16%
3	Μεταφορικά μέσα (Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων)	12%
4	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	10%
5	Εξοπλισμός Η/Υ	20%
6	Πάγια χαμηλής αξίας κτήσεως (Από 1.500 € και κάτω ανά τεμάχιο)	100%

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

γ) Διαγραφή

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

δ) Πώληση

Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

1. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

β) Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις με συντελεστή απόσβεσης 10%, και μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα Λοιπά άυλα στοιχεία της εταιρείας αφορούν:

α) Δαπάνες κτήσεως προγραμμάτων λογισμικού τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 20% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.374.686,01 και στο τέλος της χρήσεως ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 1.253.353,48.

β) Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως που αφορούν ανάπτυξη προγραμμάτων τα οποία αποσβένονται με ποσοστό 10% ετησίως. Η αξία κτήσεως αυτών ανέρχεται σε ποσό ευρώ 1.747.006,11 και στο τέλος της χρήσης ήταν αποσβεσμένα κατά ποσό ευρώ 652.235,69.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

5.1.3.1 Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους.

5.1.3.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους .

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως. Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

γ) Διαγραφή

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

5.1.4 Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα πάσης φύσεως αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την πάγια ακολουθούμενη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η ζημία που προκύπτει από την επιμέτρηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία όταν αυτή είναι μικρότερη του κόστους κτήσης, αναγνωρίζεται στις ζημίες απομείωσης και επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Σε περίπτωση ιδιαίτερα αυξημένων ζημιών απομείωσης αποθεμάτων, τα σχετικά ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με σκοπό την εύλογη παρουσίαση.

5.1.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

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

5.1.6 Φόροι εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

α) Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

β) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

5.1.7 Προβλέψεις

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

Αναφορικά με τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία η Εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει πρόβλεψη στα βιβλία της.

5.1.8 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.9 Μη Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

5.1.10 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

5.1.11 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

5.1.12 Έσοδα και έξοδα

Έσοδα

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν:

(α) μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους,
(β) τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και

(γ) τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Συναλλαγματικές διαφορές

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

5.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

5.1.14 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

5.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

5.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

5.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

5.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

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

Στην παρούσα χρήση δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**864.826,69**	**2.132.781,94**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	35.553,10	35.553,10
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	(12.156,00)	(12.156,00)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2021	**0,00**	**(227.683,80)**	**(832.007,15)**	**(1.059.690,95)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(16.132,49)	(37.003,07)
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	12.155,99	12.155,99
Υπόλοιπο 31/12/2021	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	**238.593,00**	**780.807,87**	**52.240,14**	**1.071.641,01**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**888.223,79**	**2.156.179,04**
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	19.924,96	19.924,96
Υπόλοιπο 31/12/2022	**238.593,00**	**1.029.362,25**	**908.148,75**	**2.176.104,00**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1/1/2022	**0,00**	**(248.554,38)**	**(835.983,65)**	**(1.084.538,03)**
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	(20.870,58)	(22.997,44)	(43.868,02)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**0,00**	**(269.424,96)**	**(858.981,09)**	**(1.128.406,05)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**238.593,00**	**759.937,29**	**49.167,66**	**1.047.697,95**

Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους ευρώ 1.252.500,00 προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων που δόθηκαν από την Εθνική Τράπεζα, συνολικού ανεξόφλητου υπολοίπου 442.314,93 την 31/12/2022.

6.2 . Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό	Δαπάνες αναπτύξεως	Σύνολο
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**1.351.021,45**	**1.215.325,69**	**2.566.347,14**
Προσθήκες περιόδου	6.026,67	267.999,97	274.026,64
Υπόλοιπο 31/12/2021	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	**(1.203.403,30)**	**(358.978,86)**	**(1.562.382,16)**
Αποσβέσεις περιόδου	(27.510,75)	(131.358,68)	(158.869,43)
Υπόλοιπο 31/12/2021	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**126.134,07**	**992.988,12**	**1.119.122,19**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**1.357.048,12**	**1.483.325,66**	**2.840.373,78**
Προσθήκες περιόδου	17.637,89	263.680,45	281.318,34
Υπόλοιπο 31/12/2022	**1.374.686,01**	**1.747.006,11**	**3.121.692,12**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	**(1.230.914,05)**	**(490.337,54)**	**(1.721.251,59)**
Αποσβέσεις περιόδου	(22.439,43)	(161.898,15)	(184.337,58)
Υπόλοιπο 31/12/2022	**(1.253.353,48)**	**(652.235,69)**	**(1.905.589,17)**
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	**121.332,53**	**1.094.770,42**	**1.216.102,95**

7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές της εταιρείας κατά την 31/12/2022 αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	% Συμ/χής	31/12/2022	31/12/2021
ΙΝΕΝΤΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ Α.Ε.	39%	342.600,00	342.600,00
Σύνολο		**342.600,00**	**342.600,00**

8. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αφορούν κυρίως εγγυήσεις που καταβλήθηκαν σε εταιρείες μίσθωσης οχημάτων καθώς και σε παρόχους ηλεκτρικού ρεύματος. Κατά την 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές εγγυήσεις	94,00	94,00
Εγγυήσεις μισθωμένων οχημάτων	9.446,15	7.692,27
Σύνολο	**9.540,15**	**7.786,27**

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	2.889.828,28	2.428.130,28
Πελάτες επισφαλείς	172.775,40	172.775,40
Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	100.566,67	100.566,67
Επιταγές εισπρακτέες χαρτοφυλακίου	62.274,53	113.148,54
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(273.276,50)	(273.276,50)
Σύνολο	**2.952.168,38**	**2.541.344,39**

10. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	989.085,25	1.009.871,87
Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως / Δοσοληπτικοί λογ.εταίρων	147.987,64	137.868,12
Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις	41.910,38	19.730,33
Επισφαλείς Χρεώστες	38.369,64	38.369,64
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	10.170,73	10.170,73
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση	2.074,94	20.273,38
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	453,89	314,12
Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(38.369,64)	(38.369,64)
Σύνολο	**1.191.682,83**	**1.198.228,55**

11. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Η εταιρεία διαθέτει 6 συνεταιριστικές μερίδες της Παγκρήτιας Τράπεζας η αξία των οποίων την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 323,94 (2022:323,94).

12. Προπληρωμένα Έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές τρίτων	474.862,97	203.983,88
Προσαυξήσεις ρύθμισης Ν.4305/14	21.667,03	21.667,03
Λοιπά έξοδα επομένων χρήσεων	15.828,00	0,00
Ασφάλιστρα	5.651,00	3.937,50
Σύνολο	**518.009,00**	**229.588,41**

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά υπόλοιπα δανειακών λογαριασμών	100.003,01	100.000,66
Καταθέσεις όψεως	73.023,56	46.507,51
Ταμείο	498,13	935,66
Σύνολο	**173.524,70**	**147.443,83**

14. Καθαρή θέση

14.1 Καταβλημένα κεφάλαια

Το εγκεκριμένο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 390.000,00 και διαιρείται σε 13.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας Ευρώ 30,00 έκαστο.

14.2 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η πρόταση των διαχειριστών της εταιρείας προς την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων σχετικά με τη διανομή των κερδών είναι η ακόλουθη (παρατίθεται και η διανομή κερδών της προηγούμενης χρήσεως η οποία εγκρίθηκε εντός της χρήσεως 2022):

	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο κερδών περιόδου	153.066,07	191.377,45
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)προηγούμενων χρήσεων	131.177,58	1.749,03
Φόρος εισοδήματος	-9.735,30	-61.948,93
Προς διανομή	**274.508,35**	**131.177,55**
Διανομή σε:		
Τακτικό αποθεματικό	7.653,30	0,00
Μερίσματα προς εταίρους	0,00	0,00
Κέρδη εις νέο	266.855,05	131.177,58
Σύνολο	**274.508,35**	**131.177,58**

15. Δάνεια

Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δάνεια	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Δάνεια EUROBANK	218.228,59	284.689,24
Δάνεια ALPHABANK	0,00	11.813,99
Δάνεια ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	2.005.173,08	2.261.344,41
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έως 1 έτος (βραχυπρόθεσμο τμήμα)	1.322.516,99	1.218.397,10
1 έως 2 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	656.022,18	853.005,34
2 έως 5 έτη (μακροπρόθεσμο τμήμα)	244.862,50	486.445,20
Σύνολο	**2.223.401,67**	**2.557.847,64**

16. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ρυθμίσεις ασφαλιστικών εισφορών (ΙΚΑ)	557.911,85	12.425,87
Ρυθμίσεις φορολογικών υποχρεώσεων	196.691,42	266.732,96
Επιστρεπτέα Προκαταβολή	121.393,88	140.069,84
Σύνολο	**875.997,15**	**419.228,67**

17. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν πάγιο εξοπλισμό και η κίνηση τους έχει ως εξής:

Κρατικές επιχορηγήσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ληφθείσα επιχορήγηση	148.255,03	148.255,03
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(7.713,77)	(10.342,02)
Αναλογούσες σε προηγούμενες χρήσεις επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	(120.857,50)	(110.515,48)
Σύνολο	**19.683,76**	**27.397,53**

18. Εμπορικές υποχρεώσεις

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Προμηθευτές	888.333,21	452.952,37
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	268.980,32	127.268,41
Σύνολο	**1.157.313,53**	**580.220,78**

19. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει μετά την αφαίρεση από το λογιστικό αποτέλεσμα των μη εκπιπτόμενων δαπανών, οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως προβλέψεις και δαπάνες μη αναγνωριζόμενες από τη φορολογική νομοθεσία. Οι παραπάνω δαπάνες αναμορφώνονται κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 - 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο 4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται στο 22% για τη χρήση 2022 και συγκεκριμένα το ποσό του φόρου είναι 9.735,30€.

20. Λοιποί φόροι τέλη

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Βραχυπρόθεσμο μέρος φορολογικών ρυθμίσεων	645.579,19	432.236,62
Φ.Π.Α.	187.105,42	61.363,57
Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού	54.350,32	80.958,82
Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	11.620,64	20.885,13
Τέλος διαφήμισης 2%	1.062,48	667,81
Χαρτόσημο εισοδημάτων από οικοδομές	43,20	216,00
Φόρος ακίνητης περιουσίας	0,00	2.151,58
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	1.600,00
Φόρος μερισμάτων	0,00	1.000,00
Φόρος τόκων	0,00	913,17
Σύνολο	**899.761,25**	**601.992,70**

21. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Ο υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**31/12/2022**	**31/12/2021**
ΙΚΑ βραχυπρόθεσμο μέρος ρυθμίσεων	373.720,40	30.067,56
ΙΚΑ λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	136.659,56	829.323,80
Σύνολο	**510.379,96**	**859.391,36**

22. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πιστωτής εξωτερικού (CHARMIONO CORPORATION LTD)	441.144,16	419.139,34
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	65.104,20	7.742,77
Προκαταβολές πελατών	28.247,57	50.827,89
Επιστρεπτέα Προκαταβολή (Βραχυπρόθεσμο τμήμα)	18.675,96	9.337,98
Πιστωτικές κάρτες	18.028,64	17.860,27
Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση (πιστωτικά υπόλοιπα)	5.840,64	1.838,23
Πιστωτές διάφοροι	0,00	115,97
Σύνολο	**577.041,17**	**506.862,45**

23. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αμοιβές τρίτων	8.700,00	12.000,00
Σύνολο	**8.700,00**	**12.000,00**

24. Έσοδα επομένων χρήσεων

Αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Έσοδα επομένων χρήσεων εγγυήσεων/συμβολαίων	168.965,69	125.556,62
Σύνολο	**168.965,69**	**125.556,62**

25. Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πωλήσεις υπηρεσιών	4.510.758,13	3.946.785,19
Πωλήσεις εμπορευμάτων	43,00	27.936,21
Σύνολο	**4.510.801,13**	**3.974.721,40**

26. Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Κόστος παροχής υπηρεσιών	3.380.885,63	2.598.363,26
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	0,00	21.023,26
Σύνολο	**3.380.885,63**	**2.619.386,52**

27. Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις προγραμμάτων	356.341,31	0,00
Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	21.659,58	22.105,95
Έσοδο μη επιστρεπτέας προκαταβολής	0,00	149.407,83
Επιδοτήσεις τόκων	0,00	15.874,57
Σύνολο	**378.000,89**	**187.388,35**

28. Έξοδα Διοίκησης

Τα έξοδα Διοίκησης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	348.017,20	348.017,20
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	100.363,98	66.041,20
Παροχές τρίτων	84.689,13	93.306,07
Αποσβέσεις	68.461,68	58.761,75
Φόροι – τέλη	21.349,05	18.925,90
Διάφορα έξοδα	14.966,81	39.248,00
Σύνολο	**637.847,85**	**624.300,12**

29. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	179.656,92	264.928,36
Διάφορα έξοδα	119.294,21	74.761,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	75.149,55	75.149,55
Αποσβέσεις	45.641,12	39.174,50
Παροχές τρίτων	7.343,54	20.713,06
Φόροι - τέλη	5.337,26	4.731,47
Σύνολο	**432.422,60**	**479.458,39**

30. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	64	65

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	1.374.638,62	1.028.675,54
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	320.301,58	246.903,83
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	88.862,65	81.574,42
Αποζημίωση απόλυσης	1.747,07	0,00
Σύνολο	**1.785.549,92**	**1.357.153,79**

31. Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	112.532,63	0,00
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	56.593,90	61.504,90
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.878,74	89.623,79
Συναλλαγματικές διαφορές χρεωστικές	155,04	0,00
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	105,00
Σύνολο	**173.160,31**	**151.233,69**

32. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων	7.713,77	10.342,02
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.794,38	8.519,43
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	14,30
Σύνολο	**13.508,15**	**18.875,75**

33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι έσοδα	39.293,96	47.119,01
Σύνολο	**39.293,96**	**47.119,01**

34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικού τόκοι και τα συναφή έξοδα της εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι και έξοδα τραπεζικών χορηγήσεων	106.192,30	122.850,28
Διάφορα έξοδα τραπεζών	42.905,66	32.644,17
Έξοδα πινακίων & λοιπές επιβαρύνσεις	15.123,71	9.153,85
Σύνολο	**164.221,67**	**164.648,30**

35. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων και οχημάτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2025. Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως

	31/12/2022	31/12/2021
Έως 1 έτος	58.124,52	77.394,75
Από 1 έως και 5 έτη	28339,74	83.519,88
Σύνολο	**86.464,26**	**160.914,63**

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

1) Για τις χρήσεις 2017 έως 2022 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

2) Η Διοίκηση, καθώς και ο νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας, βεβαιώνουν ότι δεν υφίστανται εκκρεμείς αγωγές τρίτων με αίτημα την καταβολή χρηματικών ποσών που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και συνεπώς δεν έχουν σχηματισθεί σχετικές προβλέψεις.

36. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τους Διαχειριστές

Κατά την 31/12/2022 υφίστανται οι εξής απαιτήσεις κατά των διαχειριστών:

	31/12/2022	31/12/2021
Σιδερίδης Ισίδωρος	242.304,80	223.585,33
Γαλιάτσου Ελένη	46.161,20	62.661,42
Σύνολο	**288.466,00**	**286.246,75**

37. Αμοιβές προς τους Διαχειριστές

Δεν υπάρχουν.

38. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Το ύψος και η φύση των συναλλαγών της εταιρείας με συνδεμένα μέρη καθώς και τα σχετικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	31/12/2022	31/12/2021
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών από:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	218.193,90	218.840,35
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	316.635,60	356.243,08
Σύνολο	**534.829,50**	**575.083,43**
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών προς:		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	712.164,82	5.474,68
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	17.185,31	684.330,35
Σύνολο	**729.349,33**	**689.805,03**
Απαιτήσεις από		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	1.073.703,98	0,00
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	338.060,15	1.399.790,49
Σύνολο	**1.411.764,13**	**1.399.790,49**
Υποχρεώσεις προς		
Θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες	65.357,83	93.340,07
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	553.751,43	535.250,11
Σύνολο	**619.109,26**	**628.590,18**

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

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που να επηρεάζουν σημαντικά τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις,

Γέρακας, 21 Σεπτεμβρίου 2023

ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ		**Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**
ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΣΙΔΕΡΙΔΗΣ	**ΕΛΕΝΗ ΓΑΛΙΑΤΣΟΥ**	**ΓΙΑ ΤΗΝ KLEOPAS ALLIOTT S.A.** **ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΚΤΕΝΑΒΕΑ** **ΑΔΕΙΑ Α΄ΤΑΞΗΣ 48930** **Α.Φ.Μ.049031835**