Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.11.03 14:57:46 EET
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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Τηλέφωνο: 2810247010
E-mail: info@ebeh.gr

Ηράκλειο,03/11/2023
Αριθ. Πρωτ.:3100335

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **077863127000**.

Την **03/11/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3849648 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2023 Γενική Συνέλευση 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 3849649 η από 30/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ**», Α.Φ.Μ. 094394659-Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ (ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ), Αρ. ΓΕΜΗ 1216601000, και (Δ/νση : ΦΩΚ ΝΕΓΡΗ 3 ΤΚ , ΑΘΗΝΑ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ του ΙΩΑΝΝΗΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΘΗΝΑ το 1979-01-29 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 36541.

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

ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Θέση Τρούλος Τ.Κ.: 71601, Νέα Αλικαρνασσός,

Ηράκλειο Κρήτης

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 077863127000

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Περιεχόμενα

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 3
Ισολογισμός της 31/12/2022 6
Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος 7
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 8
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 8
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 8
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 8
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 14
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 14
6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 14
6.2.Επενδυτικά ακίνητα (αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος) 16
6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 17
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 17
7.1.1 Λοιπά 17
7.1.2 Αποθέματα 17
7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις 17
7.1.4 Δουλευμένα έσοδα περιόδου 18
7.1.5 Λοιπές απαιτήσεις 18
7.1.6 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία 18
7.1.7 Προπληρωμένα έξοδα 18
7.1.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 18
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 18
9. Προβλέψεις 19
9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία 19
10. Υποχρεώσεις 19
10.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 19
10.1.1 Δάνεια 19
10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις 19
10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 19
10.2.1 Τραπεζικά δάνεια 19
10.2.2 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων 19
10.2.3 Εμπορικές υποχρεώσεις 19
10.2.4. Φόρος Εισοδήματος 20
10.2.5 Λοιποί φόροι και τέλη 20
10.2.6 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 20
10.2.7 Λοιπές υποχρεώσεις 20
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 20
11.1 Ανάλυση των εσόδων 20
11.2 Ανάλυση των εξόδων 20
12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 21
13. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 21
14. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 21
15.Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 22

ΣΟΛ Crowe

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τη Διοίκηση της εταιρείας «ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2022.

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

Ηράκλειο, 27 Οκτωβρίου 2023

Ευάγγελος Ιωάν. Ρωμανάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 36541

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

Ισολογισμός της 31/12/2022

Ισολογισμός	Σημ.	2022	2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	1.103.043,26	92.535,32
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	108.842,78	0,45
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	161.863,47	130.936,67
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6.2**	343.136,60	358.948,86
Σύνολο		**1.716.886,11**	**582.421,30**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.3**	1.239,92	1.388,17
Σύνολο		**1.239,92**	**1.388,17**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	**7.1**	43.275,70	28.870,70
Σύνολο		**43.275,70**	**28.870,70**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.761.401,73**	**612.680,17**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	**7.1.2**	0,00	420.458,08
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	**7.1.2**	193.649,63	204.166,67
Προκαταβολές για αποθέματα	**7.1.2**	204.366,96	0,00
Σύνολο		**398.016,59**	**624.624,75**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**7.1.3**	1.709.754,29	788.302,97
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	**7.1.4**	2.629.103,42	22.440,54
Λοιπές απαιτήσεις	**7.1.5**	597.886,86	544.426,65
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	**7.1.6**	1.805,00	1.805,00
Προπληρωμένα έξοδα	**7.1.7**	8.512,66	17.030,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**7.1.8**	152.576,08	321.524,62
Σύνολο		**5.099.638,31**	**1.695.530,68**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**5.497.654,90**	**2.320.155,43**
Σύνολο ενεργητικού		**7.259.056,63**	**2.932.835,60**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**8**	508.896,00	508.896,00
Σύνολο		**508.896,00**	**508.896,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**8**	60.062,99	43.147,36
Αποτελέσματα εις νέο	**8**	1.909.040,31	613.618,74
Σύνολο		**1.969.103,30**	**656.766,10**
Σύνολο καθαρής θέσης		**2.477.999,30**	**1.165.662,10**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	**9.1**	4.604,02	4.604,02
Σύνολο		**4.604,02**	**4.604,02**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	**10.1.1**	1.255.419,15	581.094,21
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	2.000,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	**10.1.2**	22.129,54	25.218,55
Σύνολο		**1.277.548,69**	**608.312,76**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	**10.2.1**	687.413,33	93.245,94
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**10.2.2**	217.513,26	93.049,88
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.3**	1.741.638,69	607.005,08
Φόρος εισοδήματος	**10.2.4**	215.399,72	61.967,88
Λοιποί φόροι και τέλη	**10.2.5**	166.003,96	107.915,08
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**10.2.6**	80.105,99	41.022,03
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.7**	390.829,67	150.050,83
Σύνολο		**3.498.904,62**	**1.154.256,72**
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.776.453,31**	**1.762.569,48**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**7.259.056,63**	**2.932.835,60**

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ'είδος	Σημ.	2022	2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11.1**	10.041.130,67	3.118.074,45
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	**11.2**	-430.975,12	473.896,12
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11.1**	98.303,75	123.451,37
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	**11.2**	-4.433.034,58	-1.152.269,40
Παροχές σε εργαζόμενους	**12**	-1.023.940,35	-851.633,60
Αποσβέσεις	**6.1 - 6.3**	-90.314,20	-47.886,22
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**11.2**	-2.174.516,86	-1.161.374,09
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**11.2**	-243.000,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	2.677,85
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**11.1**	89.673,58	3.089,25
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.833.326,89**	**508.025,73**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**11.1**	1,10	3,78
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**11.2**	-94.108,19	-64.390,70
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.739.219,80**	**443.638,81**
Φόροι εισοδήματος	**10.2.4**	-426.882,60	-105.326,20
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**1.312.337,20**	**338.312,61**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) **Επωνυμία:** ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διακριτικός τίτλος: ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΕ
β) **Νομικός τύπος:** Ανώνυμη εταιρεία
γ) **Περίοδος αναφοράς:** 01/01/2022 - 31/12/2022
δ) **Διεύθυνση της έδρας:** Θέση Τρούλος 0, Τ.Κ.: 71601, Νέα Αλικαρνασσός, Ηράκλειο Κρήτης
ε) **Γ.Ε.ΜΗ.:** 077863127000
στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **"Μικρή οντότητα"**.
η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.
Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(1)	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
(2)	Μεταφορικά μέσα φορτηγά	12%
(3)	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	10%
(4)	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
(5)	Εξοπλισμός Η/Υ & SOFTWARE	20%

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.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.
Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.
Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.
Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.
Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:
-Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
-Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται 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.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

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

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

3.1.6. 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Προβλέψεις

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

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

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

-Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

-Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

-Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

-Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

-Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:

-Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

-Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

-Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.
Στην παρούσα περίοδο 2022 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

Ωστόσο κρίθηκε αναγκαία η ανακατάταξη κονδυλίων της συγκριτικής περιόδου, προκειμένου αυτά να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης.

Οι ανακατατάξεις αυτές απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Ισολογισμός 31.12.2021	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	451.484,18	-358.948,86	92.535,32
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	358.948,86	358.948,86
Σύνολο Ενσώματων παγίων	**582.421,30**	**0,00**	**582.421,30**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	28.870,70	-28.870,70	0,00
Λοιπά	0,00	28.870,70	28.870,70
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	**28.870,70**	**0,00**	**28.870,70**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			
Σύνολο ενεργητικού	**2.932.835,60**	**0,00**	**2.932.835,60**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως Από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	2.677,85	2.677,85
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.767,10	-2.677,85	3.089,25
Αποτελέσματα προ τόκων & φόρων	**508.025,73**	**0,00**	**508.025,73**
Αποτέλεσμα προ φόρων	**443.638,81**	**0,00**	**443.638,81**
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**338.312,61**	**0,00**	**338.312,61**

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που να σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων (προηγούμενη χρήση)	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός (μεταφορικά μέσα - έπιπλα - λοιπός εξοπλισμός)	*Σύνολο ενσώματων παγίων*
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2021	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***536.473,96***	***644.060,54***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	59.676,98	***59.676,98***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-61.335,70	***-61.335,70***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***534.815,24***	***642.401,82***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2021	***0,00***	***4.778,51***	***8.816,30***	***401.006,46***	***414.601,27***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.456,00	0,00	30.539,96	***31.995,96***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	-27.667,85	***-27.667,85***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***0,00***	***6.234,51***	***8.816,30***	***403.878,57***	***418.929,38***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	***84.209,83***	***8.325,49***	***0,45***	***130.936,67***	***223.472,44***

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων *(τρέχουσα χρήση)*	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός (μεταφορικά μέσα - έπιπλα - λοιπός εξοπλισμός)	*Σύνολο ενσώματων παγίων*
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2022	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***534.815,24***	***642.401,82***
Προσθήκες περιόδου	604.411,04	407.552,90	114.400,00	98.266,82	***1.224.630,76***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***688.620,87***	***422.112,90***	***123.216,75***	***633.082,06***	***1.867.032,58***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	***0,00***	***6.234,51***	***8.816,30***	***403.878,57***	***418.929,38***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.456,00	5.557,67	67.340,02	***74.353,69***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***0,00***	***7.690,51***	***14.373,97***	***471.218,59***	***493.283,07***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	***688.620,87***	***414.422,39***	***108.842,78***	***161.863,47***	***1.373.749,51***

6.2.Επενδυτικά ακίνητα (αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων (προηγούμενη χρήση)	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	*Σύνολο επενδυτικών ακινήτων*
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	***0,00***	***301.562,53***	***301.562,53***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	15.812,26	***15.812,26***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***0,00***	***317.374,79***	***317.374,79***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	***280.000,00***	***78.948,86***	***358.948,86***

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων *(τρέχουσα χρήση)*	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	*Σύνολο επενδυτικών ακινήτων*
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	***0,00***	***317.374,79***	***317.374,79***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	15.812,26	***15.812,26***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***0,00***	***333.187,05***	***333.187,05***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	***280.000,00***	***63.136,60***	***343.136,60***

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2021	81.272,57
Προσθήκες περιόδου	1.302,50
Υπόλοιπο 31.12.2021	**82.575,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2021	81.108,90
Αποσβέσεις περιόδου	78,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**81.186,90**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.388,17**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	**82.575,07**
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**82.575,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	81.186,90
Αποσβέσεις περιόδου	148,25
Υπόλοιπο 31.12.2022	**81.335,15**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**1.239,92**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1.1 Λοιπά

Περιλαμβάνονται: Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ 416,00 €, σε εγγυήσεις μίσθωσης αυτοκινήτων 2.455,20 €, σε εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων 1.530,00 €, σε εγγυήσεις μίσθωσης φωτοτυπικού Μ2018-11990-061 165,00 € και σε εγγυήσεις ορίου εγγυητικής επιστολής ΤΣΜΕΔΕ 31.109,50€ Επίσης περιλαμβάνονται μερίδες στην Ενεργειακή Κοινότητα «Μινώα Ενεργειακή», με τιμή κτήσης 7.600,00 €.

7.1.2 Αποθέματα

Αποθέματα	31/12/2022	31/12/2021
Αποθέματα Παραγωγής σε εξέλιξη	0,00	420.458,08
Αποθέματα πρώτων & βοηθητικών υλών & υλικών συσκευασίας	193.649,63	204.166,67
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	204.366,96	0,00
Σύνολο	**398.016,59**	**624.624,75**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες εσωτερικού	1.613.952,89	768.350,25
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	78.111,40	19.952,72
Επιταγές εισπρακτέες σε ενέχυρο	104.690,00	0,00
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις	-87.000,00	0,00
Σύνολο	**1.709.754,29**	**788.302,97**

7.1.4 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Πρόκειται για τα αναλογούντα έσοδα έως την 31.12.2022 για παρασχεθείσες υπηρεσίες και κατασκευαστικά συμβόλαια τα οποία έχουν αναγνωρισθεί με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης των υπηρεσιών και συμβολαίων αυτών.

7.1.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Ελληνικό δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	50.000,00	2.772,78
Ενεχυριασμένοι λογ/σμοί καταθέσεων	42.738,80	0,00
Πιστωτές διάφοροι (προκαταβολές)	316.073,11	160.784,76
Χρεώστες διάφοροι	35.277,72	65.386,27
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων	711,72	0,00
Προμηθευτές (προκαταβολές)	309.085,51	315.482,84
Προβλέψεις για λοιπές απαιτήσεις	-156.000,00	0,00
Σύνολο	**597.886,86**	**544.426,65**

7.1.6 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας αφορούν μερίδες της Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων αξίας κτήσεως 1.099,00 € και μετοχές της Παγκρήτιας Τράπεζας αξίας κτήσεως 706,00 €.

7.1.7 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα περιλαμβάνουν έξοδα επόμενης χρήσης. Συγκεκριμένα, αφορούν ασφάλιστρα ποσού € 8.512,66.

7.1.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	17.944,41	13.682,51
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	134.631,67	307.842,11
Σύνολο	**152.576,08**	**321.524,62**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 11.400 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 44,64 € η κάθε μία και ανέρχεται σε 508.896,00 €.

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 159 και 160 του Ν 4548/2018 και ανέρχεται σε 60.062,99 €.

Στο λογαριασμό “Αποτελέσματα εις νέο” που ανέρχεται σε 1.909.040,31 € περιλαμβάνονται τα σωρευμένα έως την 31.12 μη διανεμηθέντα κέρδη της εταιρείας.
Το συνολικό ποσό της καθαρής θέσης της εταιρείας στις 31/12/2022 ανέρχεται σε 2.477.999,30 €.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δεν σχημάτισε στην παρούσα χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Το ύψος της πρόβλεψης που έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις ανέρχεται σε ευρώ 4.604,02.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν σε τραπεζικά δάνεια και ανέρχονται συνολικά σε 1.255.419,15 €, εκ των οποίων δάνεια ύψους 106.940,32€, οφείλονται στην ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ, δάνεια ύψους 173.810,57€ οφείλονται στην ALPHABANK, δάνεια ύψους 883.659,69€, οφείλονται στην Τράπεζα Πειραιώς και δάνεια ύψους 91.008,57 οφείλονται στην EUROBANK.

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που είναι πληρωτέες μετά από 5 έτη από την ημερομηνία του Ισολογισμού ανέρχονται σε € 416.373,60.

10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό απεικονίζεται το αναπόσβεστο μέρος επιχορηγήσεων που είχαν ληφθεί για επενδύσεις σε κτίρια και εξοπλισμό των δράσεων 2.2.2 ΕΠΑΝ 2007, Θεματικής ενότητας τουρισμού 1,4 Γ’ Κ.Π.Σ και e- services (κωδ. έργου ES-3375). Οι επιχορηγήσεις ανερχόταν σε ευρώ 111.181,81 €, οι αποσβέσεις μέχρι 31/12/2022 ανήλθαν σε ευρώ 89.052,27 € και το υπόλοιπο σε ευρώ 22.129,54 €.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Τα υπόλοιπα των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων της εταιρείας της 31.12.2022 προς την ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ Τράπεζα ανέρχονται σε 300.378,34 € και προς την Τράπεζα Πειραιώς ανέρχονται σε 387.034,99 €.

10.2.2 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων της εταιρείας, τα χρεολύσια δηλαδή που είναι πληρωτέα εντός 12 μηνών από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ανέρχεται σε € 217.513,26

10.2.3 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές Εσωτερικού - Εξωτερικού	858.203,80	202.937,66
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	883.434,89	404.067,42
Σύνολο	**1.741.638,69**	**607.005,08**

10.2.4. Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2022 (έξοδο) ανήλθε σε 426.882,60 €. Οι υποχρεώσεις για φόρο εισοδήματος της εταιρείας, μετά τον συμψηφισμό των παρακρατηθέντων – προκαταβληθέντων φόρων της χρήσης ανέρχονται σε 215.399,72.

10.2.5 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της χρήσης 2022 ανέρχονται σε 166.003,96 και αφορούν τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας πλην φόρου εισοδήματος.

10.2.6 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών σε Οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αφορούν Ασφαλιστικές εισφορές τρέχουσας χρήσης, οι οποίες ανέρχονται σε 80.105,99 €.

10.2.7 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	40.161,15	29.196,66
Ελληνικό Δημόσιο	50.000,00	0,00
Προκαταβολές Πελατών	250.504,31	114.535,20
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί	1.606,36	3.810,21
Πιστωτές διάφοροι	48.557,85	31.705,42
Σύνολο	**390.829,67**	**150.050,83**

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

11.1 Ανάλυση των εσόδων

Έσοδα	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις προϊόντων & υπηρεσιών	10.041.130,67	3.118.074,45
Λοιπά συνήθη έσοδα	98.303,75	123.451,37
Λοιπά έσοδα και κέρδη	87.048,05	5.767,10
Έσοδα Κεφαλαίων	1,10	3,78
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.625,53	0,00
Σύνολο	**10.229.109,10**	**3.247.296,70**

11.2 Ανάλυση των εξόδων

Έξοδα	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.023.940,35	851.633,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.325.127,70	615.734,14
Παροχές τρίτων	111.511,89	108.797,32
Φόροι-τέλη	31.081,21	22.543,31
Διάφορα έξοδα	702.942,22	377.561,12
Τόκοι και συναφή έξοδα	94.108,19	64.390,70
Αποσβέσεις	90.314,20	47.886,22
Αναλώσεις αποθεμάτων	4.864.009,70	678.373,28
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.853,84	36738,2
Απομειώσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	243.000,00	0,00
Σύνολο	**8.489.889,30**	**2.803.657,89**

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των έμμισθων απασχολούμενων στην περίοδο ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Μέσος Όρος Προσωπικού	31/12/2022	31/12/2021
Διοικητικό προσωπικό	17	15
Εργατοτεχνικό προσωπικό	35	29
Σύνολο	**52**	**44**

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

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	824.121,24	678.354,01
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	6.855,61	11.677,66
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	192.963,50	161.601,93
Σύνολο	**1.023.940,35**	**851.633,60**

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

Έχουν δοθεί, έναντι μερισμάτων, της κλειόμενης χρήσης 2022, σε μέλη του Δ.Σ. και μετόχους της εταιρείας προκαταβολές συνολικού ποσού € 70.650 καθώς και λοιπές πιστώσεις συνολικού ποσού € 3.126,09.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

β) Εγγυήσεις

Για την εξασφάλιση ληφθέντων δανείων από τις Τράπεζες ALPHABANK και Πειραιώς, κατά την 31.12.2022, έχουν χορηγηθεί εμπράγματες εξασφαλίσεις επί ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων, συνολικά μέχρι του ποσού των € 1.345.000.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

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

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την την 31 Δεκεμβρίου 2016 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

15.Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχει κάτι άξιο λόγου να αναφερθεί.

Ηράκλειο, 30/09/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΔΙΑΛΥΝΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ - ΜΗΝΑΣ	ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ «ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ Γ.-ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ Σ. Ο.Ε.»

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
''ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ''
ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022

Γ.Ε.ΜΗ.077863127000

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού της εταιρείας μας, σας παραθέτουμε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) της εταιρείας μας για την χρήση 01/01/2022-31/12/2022 και μετά από τη μελέτη και ανάλυση τους εναπόκειται σε σας να τα εγκρίνετε ή να τα τροποποιήσετε.

Οι προς έγκριση χρηματοοικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν με κάθε προσοχή και επιμέλεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 Περί Ανωνύμων Εταιρειών, του Ν.4308/2014 περί Ε.Λ.Π. και του καταστατικού της εταιρείας, απεικονίζουν δε με ακρίβεια την οικονομική κατάστασή της κατά την 31/12/2022 καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών της κλεισμένης χρήσης ανήλθε σε € 10.041.130,67 έναντι € 3.118.074,45 της προηγούμενης χρήσης. Η αύξηση του κύκλου εργασιών μας σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση ανήλθε σε ποσοστό 322,03%.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Τα κέρδη της παρούσας χρήσης, προ φόρων, ανήλθαν σε € 1.739.219,80, έναντι κερδών € 443.638,81 την προηγούμενη χρήση, αυξημένα κατά 392,04 %. Το EBITDA της παρούσας χρήσης ανήλθε σε € 1.923.641,09, έναντι € 555.911,95 € την προηγούμενη χρήση. αυξημένο κατά 346,03 %. Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλεισμένης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας συγκριτικά για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2022		31/12/2021	
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	5.497.654,90 / 7.259.056,63	75,74%	2.320.155,43 / 2.932.835,60	79,11%
Πάγιο ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	1.761.401,73 / 7.259.056,63	24,26%	612.680,17 / 2.932.835,60	20,89%

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

Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	2.477.999,30 / 4.776.453,31	51,88%	1.165.662,10 / 1.762.569,48	66,13%

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο παθητικού	4.776.453,31 / 7.259.056,63	65,80%	1.762.569,48 / 2.932.835,60	60,10%
‘Ιδια κεφάλαια / Σύνολο παθητικού	2.477.999,30 / 7.259.056,63	34,14%	1.165.662,10 / 2.932.835,60	39,75%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

Πάγιο Ενεργητικό / ‘Ιδια κεφάλαια	1.761.401,73 / 2.477.999,30	71,08%	612.680,17 / 1.165.662,10	52,56%

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από ίδια κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχ/σμες υποχρεώσεις	5.497.654,90 / 3.498.904,62	157,13%	2.320.155,43 / 1.154.256,72	201,01%

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

Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτ/τα χρήσης προ φόρων / Σύνολο εσόδων	1.739.219,80 / 10.229.109,10	17,00%	443.638,81 / 3.247.296,70	13,66%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα από την κύρια δραστηριότητά της..

Καθαρά αποτ/τα χρήσης προ φόρων / ‘Ιδια κεφάλαια	1.739.219,80 / 2.477.999,30	70,19%	443.638,81 / 1.165.662,10	38,06%

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

3. Δομή εταιρικής διακυβέρνησης

Η εταιρεία διοικείται από τριμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο εκλέγεται κάθε πέντε χρόνια από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Η εταιρεία έχει θεσπίσει ένα σύστημα διοίκησης καταμερισμού ανθρώπινων, τεχνολογικών και φυσικών πόρων σε επί μέρους δραστηριότητες που συμμετέχουν στην επίτευξη των στόχων. Παράλληλα, υφίσταται και λειτουργεί διαδικασία συντονισμού της δράσης για μεγιστοποίηση της απόδοσης των κατανεμημένων πόρων.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας και συγκεκριμένα:

α) Την καθημερινή διοίκηση της εταιρείας

β) Την πρόσληψη των ανώτερων διευθυντικών στελεχών και την προετοιμασία του εσωτερικού οργανογράμματος της εταιρείας

γ) Την προετοιμασία των επιχειρησιακών σχεδίων και προϋπολογισμών της εταιρείας

δ) Την υλοποίηση των ως άνω εγκριθέντων επιχειρησιακών σχεδίων και προϋπολογισμών+

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει μεταξύ άλλων για τα θέματα που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

4. Κίνδυνοι

Κίνδυνος από μεταβολές τιμών αγορών

Η εταιρεία, εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στα κατασκευαστικά έργα. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται από την εταιρεία, με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των υπηρεσιών της. Επίσης, η μεταβολή της αξίας των πρώτων υλών, αντιμετωπίζεται και με τους συντελεστές αναθεώρησης με τους οποίους η κυβέρνηση προσπαθεί να απορροφήσει αυτές τις αυξήσεις. Η εταιρεία εξετάζει τις συνέπειες των αυξήσεων συγκεκριμένα σε κάθε σύμβαση και ανάλογα αποφασίζει.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και πιστωτικών ορίων με τις συνεργαζόμενες τράπεζες, εξασφαλίζοντας με τον τρόπο αυτόν, την ύπαρξη αρκετών ταμειακών διαθεσίμων για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες. Η πολιτική αυτή δεν λαμβάνει υπόψη της την επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν όπως οι φυσικές καταστροφές. Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και

μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία έχει μεγάλη διασπορά του πελατολογίου της, με συνέπεια να υπάρχει και διασπορά του πιστωτικού κινδύνου. Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους σε σχέση με απαιτήσεις που προέρχονται από τους Δημόσιους φορείς και Οργανισμούς, οι οποίοι αποτελούν και τον βασικό κορμό των πελατών της. Οι επισφαλείς απαιτήσεις αφορούν κυρίως σε απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε άλλα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (κοινοπραξίες ή τρίτες συνεργαζόμενες εταιρείες) και η εταιρεία έχει λάβει μέτρα ώστε να περιοριστεί η δημιουργία νέων, καθότι για τη συνεργασία με νέους πελάτες, γίνεται προηγούμενη αξιολόγηση και λαμβάνονται πληροφορίες από την αγορά και από σχετικές βάσεις δεδομένων. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων των υποχρεώσεων και επενδύσεων παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της εταιρείας και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και τη σχέση μεταξύ σταθερού και αναπροσαρμοζόμενου επιτοκίου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς συναλλαγματικούς κινδύνους, διότι το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών της είναι σε € και οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι ασήμαντες.

5.Εργασιακά θέματα

Προκειμένου η εταιρεία να διατηρεί την ποιότητα του ανθρώπινου δυναμικού σε υψηλό επίπεδο έχει θεσπίσει διαδικασίες επιλογής, αξιολόγησης, και επιμόρφωσης του προσωπικού και έχει δημιουργήσει ένα ασφαλές και δίκαιο περιβάλλον εργασίας με αντικειμενικά κριτήρια αξιολόγησης.

Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα της υγιεινής και ασφάλειας του προσωπικού. Στο πλαίσιο αυτό συνεργάζεται με ιατρό εργασίας και τεχνικούς ασφαλείας στα εργοτάξια και στις εγκαταστάσεις στις οποίες δραστηριοποιείται. Το προσωπικό αξιολογείται συνεχώς από τους αρμόδιους διευθυντές και οι σχετικές αναφορές εκτιμώνται από τη Διοίκηση. Με βάση αυτή την αξιολόγηση, διενεργούνται οι ενδεχόμενες προαγωγές, αυξήσεις μισθών και μετακινήσεις υπαλλήλων.

Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την εταιρεία με γνώμονα το διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης, κάθε πελάτη, και την αποτροπή

κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς. Η εταιρεία εξασφαλίζει την ύπαρξη ενός άριστου εργασιακού περιβάλλοντος στο οποίο εφαρμόζονται οι πολιτικές μη διακρίσεων, και ίσες ευκαιρίες ανεξαρτήτως φύλου, ηλικίας, εθνικότητας και θρησκείας, σεβόμενη απόλυτα τα εργασιακά δικαιώματα και μη περιορίζοντας τις συνδικαλιστικές ελευθερίες καθ΄ οιονδήποτε τρόπο.

6. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Για την χρήση που διανύουμε προβλέπουμε με βάση τις συμβάσεις που έχει υπογράψει η εταιρεία, σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών μας με ανάλογη αύξηση των αποτελεσμάτων της.

7. Διαθέσιμο συνάλλαγμα.

Η εταιρεία δεν διαθέτει συνάλλαγμα.

8. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Δεν διαθέτει χρεόγραφα, εκτός από μερίδες της Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων αξίας κτήσης 1.099,00 € και μερίδες της Παγκρήτιας Συνεταιριστικής Τράπεζας αξίας κτήσης 706,00 €. Η μεταβολή της αποτίμησης των μερίδων αυτών, δεν έχει επίδραση στα μεγέθη του ενεργητικού της εταιρείας μας

9. Ακίνητα της εταιρείας.

Γήπεδο που ευρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια της Περιφέρειας Κρήτης του Δήμου Ηρακλείου, Δημοτικής ενότητας Νέας Αλικαρνασσού και τοπικής κοινότητας Καλλιθέας εντός των ορίων της βιομηχανικής περιοχής Ηρακλείου (ΒΙ.ΠΕ.Η) στο υπ' αριθμόν 15 βιομηχανικό τετράγωνο και επί της οδού Δ συνολικής έκτασης 3.881,35 τ.μ. Στο παραπάνω οικόπεδο έχει ανεγερθεί, βιομηχανικό κτήριο που κατασκευάστηκε το 2003 συνολικού εμβαδού 1.053,44 τ.μ.
Γήπεδο που ευρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια της πρώην κοινότητας Κριτσάς, της Ειρηνοδικειακής περιφέρειας Αγίου Νικολάου στη θέση "Γούλα Λίμνη" συνολικής έκτασης 6.805,30 τ.μ. Στο παραπάνω οικόπεδο έχει ανεγερθεί, διώροφος οικοδομή επιπλωμένων διαμερισμάτων που κατασκευάστηκε το 1988 και αποτελείται από κύριους χώρους 269,73 βοηθητικούς χώρους 121,45 τ.μ., με επιπλέον βοηθητική εγκατάσταση πισίνας 88 τ.μ. και ένα αυτόνομο κτίριο 42,69 τ.μ.
Γήπεδο στο δημοτικό διαμέρισμα Αγίου Ιωάννη του Δήμου Φοίνικα στην θέση Κάνεβος επιφάνειας 786,20 τ.μ. εντός οικισμού.
Αγροτεμάχια στο δημοτικό διαμέρισμα Προφήτη Ηλία του Δήμου Τεμένους, στη θέση "Ποταμίδα ή Γέφυρα" επιφάνειας 6.586,80 τ,μ. και 786,20 τ.μ. αντίστοιχα.

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

Δεν υπάρχει κάτι άξιο λόγου να αναφερθεί

Κλείνοντας την έκθεσή μας, σας καλούμε να την εγκρίνετε με την ψήφο σας, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που σας υποβάλλουμε για τη χρήση 2022, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Ηράκλειο, 30/9/2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΔΙΑΛΥΝΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ - ΜΗΝΑΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η έκθεση αυτή που αποτελείται από 6 σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου μας που χορηγήθηκε την 27 Οκτωβρίου 2023.

Ηράκλειο, 27 Οκτωβρίου 2023

Ευάγγελος Ιωάν. Ρωμανάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 36541

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

ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος

(Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις) Ποσά σε Ευρώ

Υπόδειγμα Β.2.2 Παραρτήματος Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014

31ης Δεκεμβρίου 2022 -19η Εταιρική χρήση 01/01/2022-31/12/2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ: 077863127000

Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ'είδος	Σημ.	2022	2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**11.1**	10.041.130,67	3.118.074,45
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	**11.2**	-430.975,12	473.896,12
Λοιπά συνήθη έσοδα	**11.1**	98.303,75	123.451,37
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	**11.2**	-4.433.034,58	-1.152.269,40
Παροχές σε εργαζόμενους	**12**	-1.023.940,35	-851.633,60
Αποσβέσεις	**6.1 - 6.3**	-90.314,20	-47.886,22
Λοιπά έξοδα και ζημίες	**11.2**	-2.174.516,86	-1.161.374,09
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	**11.2**	-243.000,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	2.677,85
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**11.1**	89.673,58	3.089,25
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**1.833.326,89**	**508.025,73**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**11.1**	1,10	3,78
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**11.2**	-94.108,19	-64.390,70
Αποτέλεσμα προ φόρων		**1.739.219,80**	**443.638,81**
Φόροι εισοδήματος	**10.2.4**	-426.882,60	-105.326,20
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**1.312.337,20**	**338.312,61**

Ισολογισμός	Σημ.	2022	2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**6.1**	1.103.043,26	92.535,32
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**6.1**	108.842,78	0,45
Λοιπός εξοπλισμός	**6.1**	161.863,47	130.936,67
Επενδύσεις σε ακίνητα	**6.2**	343.136,60	358.948,86
Σύνολο		**1.716.886,11**	**582.421,30**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**6.3**	1.239,92	1.388,17
Σύνολο		**1.239,92**	**1.388,17**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	**7.1**	43.275,70	28.870,70
Σύνολο		**43.275,70**	**28.870,70**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.761.401,73**	**612.680,17**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	**7.1.2**	0,00	420.458,08
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	**7.1.2**	193.649,63	204.166,67
Προκαταβολές για αποθέματα	**7.1.2**	204.366,96	0,00
Σύνολο		**398.016,59**	**624.624,75**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**7.1.3**	1.709.754,29	788.302,97
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	**7.1.4**	2.629.103,42	22.440,54
Λοιπές απαιτήσεις	**7.1.5**	597.886,86	544.426,65
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	**7.1.6**	1.805,00	1.805,00
Προπληρωμένα έξοδα	**7.1.7**	8.512,66	17.030,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**7.1.8**	152.576,08	321.524,62
Σύνολο		**5.099.638,31**	**1.695.530,68**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**5.497.654,90**	**2.320.155,43**
Σύνολο ενεργητικού		**7.259.056,63**	**2.932.835,60**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**8**	508.896,00	508.896,00
Σύνολο		**508.896,00**	**508.896,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**8**	60.062,99	43.147,36
Αποτελέσματα εις νέο	**8**	1.909.040,31	613.618,74
Σύνολο		**1.969.103,30**	**656.766,10**
Σύνολο καθαρής θέσης		**2.477.999,30**	**1.165.662,10**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	**9.1**	4.604,02	4.604,02
Σύνολο		**4.604,02**	**4.604,02**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	**10.1.1**	1.255.419,15	581.094,21
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	2.000,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	**10.1.2**	22.129,54	25.218,55
Σύνολο		**1.277.548,69**	**608.312,76**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	**10.2.1**	687.413,33	93.245,94
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	**10.2.2**	217.513,26	93.049,88
Εμπορικές υποχρεώσεις	**10.2.3**	1.741.638,69	607.005,08
Φόρος εισοδήματος	**10.2.4**	215.399,72	61.967,88
Λοιποί φόροι και τέλη	**10.2.5**	166.003,96	107.915,08
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**10.2.6**	80.105,99	41.022,03
Λοιπές υποχρεώσεις	**10.2.7**	390.829,67	150.050,83
Σύνολο		**3.498.904,62**	**1.154.256,72**
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.776.453,31**	**1.762.569,48**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**7.259.056,63**	**2.932.835,60**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) **Επωνυμία:** ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Διακριτικός τίτλος: ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΑΕ

β) **Νομικός τύπος:** Ανώνυμη εταιρεία

γ) **Περίοδος αναφοράς:** 01/01/2022 - 31/12/2022

δ) **Διεύθυνση της έδρας:** Θέση Τρούλος 0, Τ.Κ.: 71601, Νέα Αλικαρνασσός, Ηράκλειο Κρήτης

ε) **Γ.Ε.ΜΗ.:** 077863127000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία **"Μικρή οντότητα"**.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

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

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα στοιχεία αυτά αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4%, που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης, μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(1)	Μηχανολογικός εξοπλισμός	10%
(2)	Μεταφορικά μέσα φορτηγά	12%
(3)	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	10%
(4)	Μεταφορικά μέσα επιβατικά	16%
(5)	Εξοπλισμός Η/Υ & SOFTWARE	20%

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.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

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

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

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

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

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

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

-Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.

-Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

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

γ) Διαγραφή

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

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:
-Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
-Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.
Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.
Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.
Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.6. 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 καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

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

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

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

β) Διαγραφή

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

3.1.8. Προβλέψεις

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

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

3.1.9. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

-Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

-Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

-Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

-Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
-Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
-Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
-Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
-Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

3.1.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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

3.1.14. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

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

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

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

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.
Στην παρούσα περίοδο 2022 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

Ωστόσο κρίθηκε αναγκαία η ανακατάταξη κονδυλίων της συγκριτικής περιόδου, προκειμένου αυτά να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης.

Οι ανακατατάξεις αυτές απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Ισολογισμός 31.12.2021	Δημοσιευμένα ποσά	Αναμορφώσεις	Αναμορφωμένα ποσά
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	451.484,18	-358.948,86	92.535,32
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	358.948,86	358.948,86
Σύνολο Ενσώματων παγίων	**582.421,30**	**0,00**	**582.421,30**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	28.870,70	-28.870,70	0,00
Λοιπά	0,00	28.870,70	28.870,70
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	**28.870,70**	**0,00**	**28.870,70**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			
Σύνολο ενεργητικού	**2.932.835,60**	**0,00**	**2.932.835,60**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως Από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021	**Δημοσιευμένα ποσά**	**Αναμορφώσεις**	**Αναμορφωμένα ποσά**
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	2.677,85	2.677,85
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.767,10	-2.677,85	3.089,25
Αποτελέσματα προ τόκων & φόρων	**508.025,73**	**0,00**	**508.025,73**
Αποτέλεσμα προ φόρων	**443.638,81**	**0,00**	**443.638,81**
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**338.312,61**	**0,00**	**338.312,61**

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

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

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

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που να σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων (προηγούμενη χρήση)	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός (μεταφορικά μέσα - έπιπλα - λοιπός εξοπλισμός)	*Σύνολο ενσώματων παγίων*
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2021	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***536.473,96***	***644.060,54***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	59.676,98	***59.676,98***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	-61.335,70	***-61.335,70***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***534.815,24***	***642.401,82***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2021	***0,00***	***4.778,51***	***8.816,30***	***401.006,46***	***414.601,27***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.456,00	0,00	30.539,96	***31.995,96***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	-27.667,85	***-27.667,85***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***0,00***	***6.234,51***	***8.816,30***	***403.878,57***	***418.929,38***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	***84.209,83***	***8.325,49***	***0,45***	***130.936,67***	***223.472,44***

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων *(τρέχουσα χρήση)*	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός (μεταφορικά μέσα - έπιπλα - λοιπός εξοπλισμός)	*Σύνολο ενσώματων παγίων*
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2022	***84.209,83***	***14.560,00***	***8.816,75***	***534.815,24***	***642.401,82***
Προσθήκες περιόδου	604.411,04	407.552,90	114.400,00	98.266,82	***1.224.630,76***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***688.620,87***	***422.112,90***	***123.216,75***	***633.082,06***	***1.867.032,58***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2022	***0,00***	***6.234,51***	***8.816,30***	***403.878,57***	***418.929,38***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.456,00	5.557,67	67.340,02	***74.353,69***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***0,00***	***7.690,51***	***14.373,97***	***471.218,59***	***493.283,07***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	***688.620,87***	***414.422,39***	***108.842,78***	***161.863,47***	***1.373.749,51***

6.2.Επενδυτικά ακίνητα (αποτίμηση στο αποσβέσιμο κόστος)

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων (προηγούμνεη χρήση)	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	*Σύνολο επενδυτικών ακινήτων*
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2021	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	***0,00***	***301.562,53***	***301.562,53***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	15.812,26	***15.812,26***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2021	***0,00***	***317.374,79***	***317.374,79***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	***280.000,00***	***78.948,86***	***358.948,86***

Πίνακας μεταβολών επενδυτικών ακινήτων *(τρέχουσα χρήση)*	Γήπεδα-Οικόπεδα	Κτίρια	*Σύνολο επενδυτικών ακινήτων*
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2022	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	***0,00***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***280.000,00***	***396.323,65***	***676.323,65***
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	***0,00***	***317.374,79***	***317.374,79***
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	15.812,26	***15.812,26***
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	***0,00***
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	***0,00***
Υπόλοιπο 31.12.2022	***0,00***	***333.187,05***	***333.187,05***
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	***280.000,00***	***63.136,60***	***343.136,60***

6.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2021	81.272,57
Προσθήκες περιόδου	1.302,50
Υπόλοιπο 31.12.2021	**82.575,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2021	81.108,90
Αποσβέσεις περιόδου	78,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**81.186,90**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	**1.388,17**
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2022	**82.575,07**
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**82.575,07**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2022	81.186,90
Αποσβέσεις περιόδου	148,25
Υπόλοιπο 31.12.2022	**81.335,15**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	**1.239,92**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1.1 Λοιπά

Περιλαμβάνονται: Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ 416,00 €, σε εγγυήσεις μίσθωσης αυτοκινήτων 2.455,20 €, σε εγγυήσεις ενοικίων κτιρίων 1.530,00 €, σε εγγυήσεις μίσθωσης φωτοτυπικού Μ2018-11990-061 165,00 € και σε εγγυήσεις ορίου εγγυητικής επιστολής ΤΣΜΕΔΕ 31.109,50€ Επίσης περιλαμβάνονται μερίδες στην Ενεργειακή Κοινότητα «Μινώα Ενεργειακή», με τιμή κτήσης 7.600,00 €.

7.1.2 Αποθέματα

Αποθέματα	31/12/2022	31/12/2021
Αποθέματα Παραγωγής σε εξέλιξη	0,00	420.458,08
Αποθέματα πρώτων & βοηθητικών υλών & υλικών συσκευασίας	193.649,63	204.166,67
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	204.366,96	0,00
Σύνολο	**398.016,59**	**624.624,75**

7.1.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες εσωτερικού	1.613.952,89	768.350,25
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	78.111,40	19.952,72
Επιταγές εισπρακτέες σε ενέχυρο	104.690,00	0,00
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις	-87.000,00	0,00
Σύνολο	**1.709.754,29**	**788.302,97**

7.1.4 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Πρόκειται για τα αναλογούντα έσοδα έως την 31.12.2022 για παρασχεθείσες υπηρεσίες και κατασκευαστικά συμβόλαια τα οποία έχουν αναγνωρισθεί με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης των υπηρεσιών και συμβολαίων αυτών.

7.1.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2022	31/12/2021
Ελληνικό δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	50.000,00	2.772,78
Ενεχυριασμένοι λογ/σμοί καταθέσεων	42.738,80	0,00
Πιστωτές διάφοροι (προκαταβολές)	316.073,11	160.784,76
Χρεώστες διάφοροι	35.277,72	65.386,27
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων	711,72	0,00
Προμηθευτές (προκαταβολές)	309.085,51	315.482,84
Προβλέψεις για λοιπές απαιτήσεις	-156.000,00	0,00
Σύνολο	**597.886,86**	**544.426,65**

7.1.6 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας αφορούν μερίδες της Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων αξίας κτήσεως 1.099,00 € και μετοχές της Παγκρήτιας Τράπεζας αξίας κτήσεως 706,00 €.

7.1.7 Προπληρωμένα έξοδα

Τα προπληρωμένα έξοδα περιλαμβάνουν έξοδα επόμενης χρήσης. Συγκεκριμένα, αφορούν ασφάλιστρα ποσού € 8.512,66.

7.1.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	17.944,41	13.682,51
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	134.631,67	307.842,11
Σύνολο	**152.576,08**	**321.524,62**

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 11.400 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 44,64 € η κάθε μία και ανέρχεται σε 508.896,00 €.

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 159 και 160 του Ν 4548/2018 και ανέρχεται σε 60.062,99 €.

Στο λογαριασμό “Αποτελέσματα εις νέο” που ανέρχεται σε 1.909.040,31 € περιλαμβάνονται τα σωρευμένα έως την 31.12 μη διανεμηθέντα κέρδη της εταιρείας.

Το συνολικό ποσό της καθαρής θέσης της εταιρείας στις 31/12/2022 ανέρχεται σε 2.477.999,30 €.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η εταιρεία δεν σχημάτισε στην παρούσα χρήση πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Το ύψος της πρόβλεψης που έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις ανέρχεται σε ευρώ 4.604,02.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν σε τραπεζικά δάνεια και ανέρχονται συνολικά σε 1.255.419,15 €, εκ των οποίων δάνεια ύψους 106.940,32€, οφείλονται στην ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ, δάνεια ύψους 173.810,57€ οφείλονται στην ALPHABANK, δάνεια ύψους 883.659,69€, οφείλονται στην Τράπεζα Πειραιώς και δάνεια ύψους 91.008,57 οφείλονται στην EUROBANK.

Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που είναι πληρωτέες μετά από 5 έτη από την ημερομηνία του Ισολογισμού ανέρχονται σε € 416.373,60.

10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό απεικονίζεται το αναπόσβεστο μέρος επιχορηγήσεων που είχαν ληφθεί για επενδύσεις σε κτίρια και εξοπλισμό των δράσεων 2.2.2 ΕΠΑΝ 2007, Θεματικής ενότητας τουρισμού 1,4 Γ' Κ.Π.Σ και e- services (κωδ. έργου ES-3375). Οι επιχορηγήσεις ανερχόταν σε ευρώ 111.181,81 €, οι αποσβέσεις μέχρι 31/12/2022 ανήλθαν σε ευρώ 89.052,27 € και το υπόλοιπο σε ευρώ 22.129,54 €.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Τραπεζικά δάνεια

Τα υπόλοιπα των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων της εταιρείας της 31.12.2022 προς την ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ Τράπεζα ανέρχονται σε 300.378,34 € και προς την Τράπεζα Πειραιώς ανέρχονται σε 387.034,99 €.

10.2.2 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων της εταιρείας, τα χρεολύσια δηλαδή που είναι πληρωτέα εντός 12 μηνών από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ανέρχεται σε € 217.513,26

10.2.3 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές Εσωτερικού - Εξωτερικού	858.203,80	202.937,66
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	883.434,89	404.067,42
Σύνολο	**1.741.638,69**	**607.005,08**

10.2.4. Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2022 (έξοδο) ανήλθε σε 426.882,60 €. Οι υποχρεώσεις για φόρο εισοδήματος της εταιρείας, μετά τον συμψηφισμό των παρακρατηθέντων – προκαταβληθέντων φόρων της χρήσης ανέρχονται σε 215.399,72.

10.2.5 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της χρήσης 2022 ανέρχονται σε 166.003,96 και αφορούν τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας πλην φόρου εισοδήματος.

10.2.6 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών σε Οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αφορούν Ασφαλιστικές εισφορές τρέχουσας χρήσης, οι οποίες ανέρχονται σε 80.105,99 €.

10.2.7 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	40.161,15	29.196,66
Ελληνικό Δημόσιο	50.000,00	0,00
Προκαταβολές Πελατών	250.504,31	114.535,20
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί	1.606,36	3.810,21
Πιστωτές διάφοροι	48.557,85	31.705,42
Σύνολο	**390.829,67**	**150.050,83**

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

11.1 Ανάλυση των εσόδων

Έσοδα	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις προϊόντων & υπηρεσιών	10.041.130,67	3.118.074,45
Λοιπά συνήθη έσοδα	98.303,75	123.451,37
Λοιπά έσοδα και κέρδη	87.048,05	5.767,10
Έσοδα Κεφαλαίων	1,10	3,78
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.625,53	0,00
Σύνολο	**10.229.109,10**	**3.247.296,70**

11.2 Ανάλυση των εξόδων

Έξοδα	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.023.940,35	851.633,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.325.127,70	615.734,14
Παροχές τρίτων	111.511,89	108.797,32
Φόροι-τέλη	31.081,21	22.543,31
Διάφορα έξοδα	702.942,22	377.561,12
Τόκοι και συναφή έξοδα	94.108,19	64.390,70
Αποσβέσεις	90.314,20	47.886,22
Αναλώσεις αποθεμάτων	4.864.009,70	678.373,28
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.853,84	36738,2
Απομειώσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	243.000,00	0,00
Σύνολο	**8.489.889,30**	**2.803.657,89**

12. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των έμμισθων απασχολούμενων στην περίοδο ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Μέσος Όρος Προσωπικού	31/12/2022	31/12/2021
Διοικητικό προσωπικό	17	15
Εργατοτεχνικό προσωπικό	35	29
Σύνολο	**52**	**44**

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

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί και ημερομίσθια	824.121,24	678.354,01
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	6.855,61	11.677,66
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	192.963,50	161.601,93
Σύνολο	**1.023.940,35**	**851.633,60**

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

Έχουν δοθεί, έναντι μερισμάτων, της κλειόμενης χρήσης 2022, σε μέλη του Δ.Σ. και μετόχους της εταιρείας προκαταβολές συνολικού ποσού € 70.650 καθώς και λοιπές πιστώσεις συνολικού ποσού € 3.126,09.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις.

β) Εγγυήσεις

Για την εξασφάλιση ληφθέντων δανείων από τις Τράπεζες ALPHABANK και Πειραιώς, κατά την 31.12.2022, έχουν χορηγηθεί εμπράγματες εξασφαλίσεις επί ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων, συνολικά μέχρι του ποσού των € 1.345.000.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί

παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.
Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την την 31 Δεκεμβρίου 2016 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

15.Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχει κάτι άξιο λόγου να αναφερθεί.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ.Σ.	ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΔΙΑΛΥΝΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΔΙΑΛΥΝΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ-ΜΗΝΑΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ «ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ Γ.-ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ Σ. Ο.Ε.»
ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ458143 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 4377 Α' ΤΑΞΗΣ